II 55909

Melania GHINDESCU
Filofteia MITRACHE
Adrian Constantin MIU

CONTABILITATE FINANCIARĂ ȘI BUGETARĂ

DE LA SIMPLU LA COMPLEX

teste
probleme
lucrări practice

editura paralela 45

Scanned with OKEN Scanner

Editor: **Călin Vlasie**

Culegere computerizată: **sing. Cristian Jubleanu**
Tehnoredactare: **Carmen Rădulescu**
Corectura: **autorii**
Coperta: **Viorel Mihart**

Piteşti – Braşov – Cluj-Napoca
Apărut: **2000**
Editat în România / Printed in Romania

Tiparul executat la tipografia Editurii *PARALELA 45*

© Copyright **Editura *Paralela 45***

Piteşti 0300, Str. Fraţii Goleşti 128-130; tel/fax: 048-63.14.39; 048-63.14.92; 048-21.45.33; e-mail: ep45@pitesti.ro
Braşov 2200, Str. Paul Richter 7, tel/fax: 068-14.04.15; e-mail: ep45@deltanet.ro
Cluj-Napoca 3400, Str. Moţilor 83, tel/fax: 064-19.62.54; e-mail: ep45@mail.dntcj.ro

www.deuroconsult.ro/ep45

ISBN 973-593-202-4

Scanned with OKEN Scanner

Melania GHINDESCU
profesor economist

Filofteia MITRACHE
profesor economist

Adrian Constantin MIU
economist

CONTABILITATE
FINANCIARĂ ŞI BUGETARĂ
– DE LA SIMPLU LA COMPLEX –

Teste, probleme şi lucrări practice

Scanned with OKEN Scanner

Cuprins

Din partea autorilor 7

Capitolul I. Teste grilă 9
Test nr. 1. Patrimoniul agenților economici 9
Test nr. 2. Bazele contabilității 12
Test nr. 3. Bazele contabilității 14
Test nr. 4. Contabilitatea capitalurilor 16
Test nr. 5. Contabilitatea imobilizărilor 18
Test nr. 6. Contabilitatea imobilizărilor 20
Test nr. 7. Contabilitatea stocurilor 23
Test nr. 8. Contabilitatea stocurilor 26
Test nr. 9. Contabilitatea decontărilor cu terții 29
Test nr. 10. Contabilitatea trezoreriei 32

Capitolul II. Aplicații practice privind principalele operațiuni economico-financiare referitoare la contabilitatea financiară 35
Aplicații practice privind contabilitatea capitalului social, a împrumuturilor și datoriilor asimilate 35
Aplicații practice privind contabilitatea imobilizărilor 38
Aplicații practice privind contabilitatea stocurilor 41
Aplicații practice privind decontările cu terții 47
Aplicații practice privind contabilitatea trezoreriei 51
Aplicații practice privind contabilitatea cheltuielilor 53
Aplicații practice privind contabilitatea veniturilor 55

Capitolul III. Monografii contabile 57
Monografie privind contabilizarea operațiilor cu mărfuri în comerțul de consignații 57
Monografie privind contabilitatea financiară a laboratoarelor de cofetărie și patiserie 58
Monografie S.C. ALFA COM S.R.L. 59
Monografie S.C. MONDO S.A. 87
Monografie S.C. MUNTENIA S.R.L. 89
Monografie privind contabilitatea instituțiilor publice 91

Scanned with OKEN Scanner

Capitolul IV 95
Precizări privind impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată şi venitul din salarii începând cu 1 ianuarie 2000. 95
Aspecte generale privind impozitul pe venitul global şi în special ale veniturilor din salarii, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 73/27.08.1999 privind impozitul pe venit, publicată în Monitorul Oficial nr. 419/31.08.1999 98

Răspunsuri teste grilă 106

Planul de conturi pentru instituțiile publice 108

Planul de conturi general 115

Scanned with OKEN Scanner

DIN PARTEA AUTORILOR

Lucrarea *Contabilitate financiară şi bugetară – de la simplu la complex – teste, probleme şi lucrări practice* se adresează tuturor elevilor din liceele economice, cât şi studenţilor – viitori economişti.

Testele, problemele şi lucrările practice sunt concepute respectând principiul *paşilor mărunţi* pornind de la simplu la complex, fiind în concordanţă cu programele şcolare elaborate de Ministerul Educaţiei Naţionale.

La redactarea lucrării ne-am folosit de propriile noastre cunoştinţe acumulate în timp, de prevederile legislaţiei în acest domeniu de activitate, cât şi de conţinutul unor publicaţii economice în care sunt prezentate acte normative.

Totodată găsim prilejul de a mulţumi colegilor din ţară cu care colaborăm în mod curent, cât şi Editurii **Paralela 45** pentru receptivitatea şi sprijinul acordat.

În speranţa că această lucrare îşi va dovedi utilitatea, aşteptăm orice fel de sugestii şi observaţii din partea tuturor celor interesaţi de conţinutul acesteia.

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL I

TESTE GRILĂ

TEST NR. 1
PATRIMONIUL AGENȚILOR ECONOMICI

1. Imobilizările necorporale cuprind:
   a. concesiuni, licențe, mărci de fabrică, comerț sau servicii, titluri de participare, fond comercial;
   b. concesiuni, licențe, efecte comerciale de primit, cheltuieli de constituire;
   c. fond comercial, concesiuni, licențe, mărci de fabrică, cheltuieli de constituire, brevete;
   d. brevete, cheltuieli de constituire, concesiuni, dividende;
   e. licențe, concesiuni, cheltuieli de constituire, acțiuni, fond comercial.

2. Activul patrimonial cuprinde următoarele grupe:
   a. active fixe, active circulante, disponibilități băneşti;
   b. active fixe; active circulante, active de regularizare şi asimilate;
   c. active circulante, creanțe, active de regularizare şi asimilate;
   d. active fixe, active circulante, imobilizări în curs de execuție;
   e. active de regularizare şi asimilate, active fixe, stocuri, disponibilități băneşti.

3. Se dau următoarele date:

- Total activ	10.000.000 lei
- Capital social	3.000.000 lei
- Rezerve	1.000.000 lei
- Furnizori	2.500.000 lei
- Creditori	1.300.000 lei
- Salarii	2.000.000 lei
- Impozit pe salarii	200.000 lei

Să se calculeze valoarea totală a capitalurilor proprii:
   a. 10.000.000 lei
   b. 4.200.000 lei
   c. 5.000.000 lei

Scanned with OKEN Scanner

d. 3.800.000 lei
e. 4.000.000 lei

4. Obligațiile fiscale ale agentului economic sunt:
   a. Impozit pe profit, impozit pe salarii, dividende;
   b. TVA, impozit pe salarii, CAS;
   c. CAS, impozit pe dividende, accize;
   d. Impozit pe salarii, TVA, impozit pe profit, impozit pe dividende;
   e. CAS, TVA, şomaj, impozite, accize.

5. Creanțele cuprind:
   a. clienți, efecte comerciale de plătit, debitori, decontări cu acționarii sau asociații;
   b. clienți, debitori, efecte comerciale de primit, decontări cu acționarii sau asociații;
   c. clienți, creditori, debitori;
   d. debitori, efecte comerciale de primit, creditori;
   e. clienți, debitori, provizioane, acreditive.

6. Se dau următoarele date:

Terenuri	8.000.000 lei
Producție în curs de execuție	7.000.000 lei
Mijloace fixe	6.000.000 lei
Amortizarea mijloacelor fixe	2.000.000 lei
Imobilizări în curs de execuție	20.000.000 lei
Acțiuni	4.000.000 lei

Să se calculeze valoarea totală a imobilizărilor corporale:
   a. 41.000.000 lei
   b. 34.000.000 lei
   c. 38.000.000 lei
   d. 26.000.000 lei
   e. 32.000.000 lei

7. Precizați structura activelor circulante:
   a. stocuri, creanțe, titluri de participare;
   b. stocuri, creanțe, disponibilități bănești și titluri de plasament;
   c. stocuri, debitori, disponibilități bănești;
   d. creanțe, stocuri, active de regularizare;
   e. creanțe, stocuri, acreditive.

Scanned with OKEN Scanner

8. Să se precizeze elementele patrimoniale care fac parte din activ (aspectul economic):
   a. mijloace fixe, mărfuri, rezerve, obiecte de inventar, casa;
   b. mijloace fixe, produse finite, conturi curente, efecte comerciale de plătit;
   c. terenuri, creditori, ambalaje, materii prime, furnizori;
   d. materiale auxiliare, casa, debitori, decontări cu acționarii sau asociații, clienți;
   e. mărfuri, casa, clienți, credite bancare, creditori.

9. Creanțele agentului economic reprezintă:
   a. operații comerciale;
   b. operații financiare;
   c. drepturi;
   d. obligații;
   e. operații necomerciale.

10. Se dau următoarele date:

Furnizori	5.000.000 lei
Creditori	2.000.000 lei
Decontări cu acționarii sau asociații	7.000.000 lei
Clienți	3.000.000 lei
Credite bancare	6.000.000 lei
Impozit pe profit	1.000.000 lei
TVA de plată	800.000 lei
Debitori	600.000 lei

Să se calculeze valoarea totală a obligațiilor:
   a. 14.800.000 lei
   b. 21.800.000 lei
   c. 21.000.000 lei
   d. 16.800.000 lei
   e. 15.400.000 lei

Scanned with OKEN Scanner

TEST NR. 2
BAZELE CONTABILITĂȚII

1. Conturile de pasiv se caracterizează prin:
   a. încep să funcționeze prin a se debita;
   b. soldul este debitor;
   c. se debitează cu majorările și existentul din bilanț;
   d. se creditează cu majorările și micșorările;
   e. se creditează cu existentul din bilanț și majorările.

2. Care din ecuațiile bilanțiere sunt adevărate pentru următoarea operațiune economico-financiară: "Se încasează un drept de creanțe de la clienți cu efect comercial"?
   a. $A + x - x = P$
   b. $A = P + x$
   c. $A + x = P + x$
   d. $A - x = P - x$
   e. $A = P + x - x$

3. In funcție de sfera de cuprindere a informațiilor conturile se împart în:
   a. conturi de venituri și cheltuieli;
   b. conturi sintetice și analitice;
   c. conturi monofuncționale și bifuncționale;
   d. conturi de mijloace și surse;
   e. conturi de activ și pasiv.

4. Precizați conturile de activ:
   a. Efecte comerciale de primit, Debitori, Casa, Decontări cu acționarii sau asociații, Fond comercial;
   b. Efecte comerciale de primit, Fond comercial, Rezerve, Decontări cu acționarii sau asociații, Clienți;
   c. Decontări cu acționarii sau asociații, Fond comercial, Efecte comerciale de plătit, Debitori, Casa;
   d. Debitori, Casa, Decontări cu acționarii sau asociații, Rezerve;
   e. Casa, Decontări cu acționarii sau asociații, Fond comercial, Clienți, Efecte comerciale de plătit.

5. Formula contabilă este:
   a. forma de reprezentare grafică a raportului de echivalență valoric stabilit între conturile corespondente;

Scanned with OKEN Scanner

b. forma de reprezentare grafică a elementelor patrimoniale sub cele două aspecte;
c. forma de reprezentare grafică a egalității dintre debitul și creditul unui cont;
d. forma de reprezentare grafică a corespondenței conturilor;
e. forma de reprezentare grafică a conturilor corespondente în care a fost înregistrată operația economico-financiară.

6. Balanța sumelor și soldurilor este:
a. balanța conturilor cu trei egalități;
b. balanța conturilor cu patru serii de egalități;
c. balanța de solduri;
d. balanța conturilor cu două egalități;
e. balanța de rulaje curente.

7. Contul are următoarele funcții:
a. de grupare și sistematizare a datelor;
b. economică și statistică;
c. de calcul și analiză;
d. de calcul, analiză și control, economică, statistică și contabilă, de grupare și sistematizare a datelor;
e. de control și analiză.

8. Evidența contabilă cronologică se realizează cu ajutorul:
a. documentelor justificative;
b. registrul jurnal;
c. registrul cartea-mare;
d. conturile sintetice și analitice;
e. registrul-inventar.

9. Se achită obligația de plată față de furnizori 2.000.000 lei conform ordinului de plată și 1.000.000 lei conform chitanței. Are loc înregistrarea:

a.	% =	401		3.000.000
	512			2.000.000
	531			1.000.000
b.	% =	462		3.000.000
	512			2.000.000
	531			1.000.000
c.	401 =	%		3.000.000
		512		1.000.000
		531		2.000.000

Scanned with OKEN Scanner

d.	401 =	%	3.000.000
		512	2.000.000
		531	1.000.000
e.	462 =	%	3.000.000
		512	2.000.000
		531	1.000.000

10. Ce semnificație are următoarea formulă contabilă: **401 = 512.1**?
    a. plata unui furnizor în numerar;
    b. plata unui furnizor printr-un efect comercial;
    c. ridicarea numerarului din bancă;
    d. plata unui furnizor prin virament;
    e. plata unui furnizor de imobilizări.

TEST NR. 3
BAZELE CONTABILITĂȚII

1. Care din următoarele tipuri de modificări determinate de operațiile economice și financiare în bilanț este incorect?
    a. $A + x - x = P$
    b. $A + x = P + x$
    c. $A = P + x - x$
    d. $A - x = P + x$
    e. $A - x = P - x$

2. Analiza contabilă are următoarele etape:
    a. explicația contabilă a operației;
    b. natura operației economice, conturi corespondente necesare pentru înregistrarea operației, dubla înregistrare;
    c. conturi corespondente necesare pentru înregistrarea operației, natura operației, sensul modificării, părțile conturilor în care se înregistrează operația analizată;
    d. dubla înregistrare;
    e. natura operației economice, părțile conturilor în care se înregistrează operația analizată, dubla reprezentare.

3. Conturile de activ se caracterizează prin:
    a. încep să funcționeze prin a se debita;
    b. încep să funcționeze prin a se credita;
    c. au sold creditor;

Scanned with OKEN Scanner

d. se debitează cu ieşirile;
e. se creditează cu intrările.

4. Formula contabilă rezultă din:
a. parcurgerea etapelor analizei contabile;
b. planul de conturi;
c. derularea analizei economice;
d. principiul dublei înregistrări;
e. balanța de verificare a conturilor.

5. Precizați conturile de pasiv:
a. furnizori, capital social, casa;
b. credite bancare, clienți, capital social, furnizori;
c. capital social, credite bancare, debitori, furnizori;
d. furnizori, capital social, efecte comerciale de primit, creditori;
e. capital social, credite bancare, furnizori, creditori, impozit pe profit.

6. Părțile componente ale formulei contabile sunt:
a. mărimea valorică a operației înscrise în cont;
b. cont corespondent debitor, semnul "=", cont creditor, şi sume;
c. denumirea contului corespondent debitor şi creditor şi sensul modificării;
d. denumirea conturilor şi semnul "=";
e. mărimea valorică şi felul contului după funcția contabilă.

7. În cadrul formulelor contabile curente înregistrarea sumelor se poate face:
a. numai în negru;
b. în negru şi în roşu;
c. numai prin formulă contabilă simplă;
d. numai prin formulă contabilă compusă;
e. numai în roşu.

8. Elementele de structură ale contului sunt:
a. denumirea contului, cele două părți: activul şi pasivul, rulajele, soldul;
b. denumirea contului, simbolul contului, cele două părți: debitul şi creditul, debitarea;
c. simbolul contului, denumirea contului, cele două părți: debitul şi creditul, rulajele, soldul;

Scanned with OKEN Scanner

d. simbolul contului, felul contului, cele două părți: debitul și creditul, soldul debitor;
e. cele două părți: debitul și creditul, simbolul contului, explicația operației economice, creditarea.

9. Care din relațiile de mai jos sunt corecte?
a. RD > RC ⇒ SFC
b. TSD > TSC ⇒ SFC
c. TSC < TSD ⇒ SFC
d. TSD > TSC ⇒ SFD
e. RC > RD ⇒ SFD

10. Care din ecuațiile bilanțiere sunt adevărate pentru următoarea operație economico-financiară: "Se majorează capitalul social prin încorporarea de rezerve legale și prime de capital"?
a. A + x – x = P
b. A = P + x – x
c. A = P + x
d. A + x = P – x
e. A – x = P – x

TEST NR. 4
CONTABILITATEA CAPITALURILOR

1. Care formulă contabilă exprimă constituirea rezervelor?
a. 1067 = 107
b. 129 = 1061
c. 456 = 1061
d. 1011 = 1061
e. 1061 = 121

2. Se înregistrează majorarea capitalului social prin încorporarea primelor de capital:
a. 104 = 1012
b. 1012 = 104
c. 104 = 5121
d. 121 = 104
e. 5121 = 104

Scanned with OKEN Scanner

3. Rezervele legale se constituie din:
   a. profitul net;
   b. profitul brut;
   c. capitalul social;
   d. cifra de afaceri;
   e. rezervele statutare.

4. Stabiliți prin ce relație se obține capitalul propriu:
   a. Activ – Cheltuieli;
   b. Activ – Pasiv;
   c. Activ – Datorii;
   d. Venituri – Cheltuieli;
   e. Capital social – Obligații.

5. Dispuneți de următoarele informații:

- capital social	2.000.000 lei
- profit	500.000 lei
- furnizori	1.000.000 lei
- rezerve	800.000 lei
- creditori diverşi	600.000 lei
- repartizarea profitului	300.000 lei

Precizați suma capitalurilor proprii:
   a. 3.600.000
   b. 3.300.000
   c. 2.800.000
   d. 2.200.000
   e. 2.900.000

6. Ce efect are răscumpărarea şi anularea acțiunilor proprii?
   a. micşorarea capitalului social;
   b. majorarea capitalului social;
   c. creşterea veniturilor din dividende;
   d. reducerea creanțelor;
   e. majorarea rezervelor.

7. Ce semnificație are înregistrarea: **1012 = 107**?
   a. acordarea de dividende acționarilor;
   b. acoperirea pierderilor din exercițiile precedente prin diminuarea capitalului social;

Scanned with OKEN Scanner

c. majorarea capitalului social cu profitul exercițiului curent;
d. acoperirea pierderilor din exercițiul curent prin micșorarea capitalului social;
e. majorarea capitalului social cu profitul exercițiilor precedente.

8. Capitalul subscris nevărsat este:
a. partea de aport adusă în natură;
b. valoarea acțiunilor proprii răscumpărate;
c. valoarea împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni;
d. partea de aport care nu s-a depus la bancă;
e. capitalul cu care s-au angajat asociații să participe, dar nu s-a depus.

9. Cu ocazia înființării unei societăți financiare, aducerea ca aport la capital a unui utilaj se înregistrează astfel:
a. 2123 = 456;
b. 2123 = 1012;
c. 456 = 2123;
d. 2123 = 1011;
e. 1012 = 2123.

10. Semnificația articolului contabil: 107 = 121 este:
a. profit nerepartizat;
b. majorarea capitalului social;
c. pierderea exercițiului precedent ce nu a fost soluționat;
d. repartizarea profitului brut;
e. acoperirea pierderilor din exercițiul curent cu profitul nerepartizat din exercițiile precedente.

TEST NR. 5
CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR

1. Mijloacele fixe sunt definite ca fiind:
a. imobilizări care au valoarea la nivelul stabilit de lege;
b. imobilizări cu corp material;
c. imobilizări care au o valoare de cel puțin 5 milioane;
d. imobilizări corporale ce au valoarea mai mare decât limita stabilită de lege și o durată de utilizare mai mare de un an;
e. imobilizări puse în funcțiune de munca omului.

Scanned with OKEN Scanner

2. Metodele de calcul ale amortizării mijloacelor fixe sunt:
   a. metoda liniară;
   b. metoda costului mediu ponderat, metoda liniară, metoda accelerată;
   c. metoda degresivă, metoda liniară, metoda accelerată;
   d. metoda inventarului permanent, metoda degresivă;
   e. metoda degresivă, metoda liniară, metoda FIFO.

3. Evaluarea unui teren fără amenajări la intrarea în patrimoniu poate fi:
   a. valoarea nominală;
   b. valoarea negociată la cumpărare;
   c. costul de producție;
   d. valoarea rămasă în urma amortizării;
   e. valoarea de emisie.

4. Se primeşte prin donație un mijloc fix în valoare de 23.000.000 lei. Se înregistrează prin formulă:
   a. 212 = 231 23.000.000
   b. 212 = 722 23.000.000
   c. 212 = 445 23.000.000
   d. 212 = 131 23.000.000
   e. 212 = 456 23.000.000

5. S-a achiziționat un mijloc fix la prețul de facturare de 3.000.000 lei, cheltuieli cu transportul 600.000 lei, alte cheltuieli accesorii 400.000 lei, TVA 19%. Care este valoarea anuității din primul an de funcționare știind că s-a aplicat metoda degresivă şi mijlocul fix este pus în funcțiune la 1 ianuarie, cu o durată de funcționare de 5 ani?
   a. 900.000
   b. 1.200.000
   c. 1.071.000
   d. 1.428.000
   e. 800.000

6. Ce semnifică înregistrarea contabilă: **212 = 722**?
   a. mijloace fixe obținute din producție proprie;
   b. mijloace fixe constatate plus la inventar;
   c. mijloace fixe primite prin donație;
   d. mijloace fixe reprezentând aport în natură la capitalul social;
   e. mijloace fixe achiziționate.

Scanned with OKEN Scanner

7. Calculați și înregistrați amortizarea mijloacelor fixe după metoda liniară, în primul an de folosință, având în vedere datele: valoarea de achiziție 6.000.000 lei, durata de utilizare 4 ani, data intrării în folosință 31 august:

a. 681 = 212 500.000
b. 681 = 212 1.500.000
c. 681 = 281 1.500.000
d. 681 = 281 500.000
e. 681 = 281 700.000

8. Evidența operativă a mijloacelor fixe se ține cu ajutorul:

a. fișei mijlocului fix și facturii;
b. notei de recepție, facturii, fișei mijlocului fix;
c. fișei mijlocului fix;
d. registrului numerelor de inventar și facturii;
e. fișei mijlocului fix și registrului numerelor de inventar.

9. Se pune în funcțiune un mijloc fix executat în regie proprie:

a. 212 = 772
b. 212 = 231
c. 212 = 722
d. 212 = 771
e. 212 = 131

10. Ce semnificație are următoarea înregistrare: **6811 = 281**?

a. scoaterea din gestiune a mijlocului fix;
b. amortizarea completă a mijlocului fix;
c. cheltuieli cu mijloace fixe;
d. amortizarea lunară a mijloacelor fixe;
e. minus la inventar de mijloace fixe.

TEST NR. 6
CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR

1. Anuitatea reprezintă:

a. durata normală de utilizare a mijlocului fix exprimată în ani;
b. regimul sau metoda de amortizare utilizată;
c. valoarea de intrare a imobilizărilor;
d. amortizarea anuală;
e. cota medie de amortizare.

Scanned with OKEN Scanner

2. Ce semnifică înregistrarea: **231 = 404**?

a. facturarea lucrărilor de investiții executate de furnizor;
b. recepția mijloacelor fixe primite fără factură;
c. avans acordat furnizorului de imobilizări;
d. intrarea mijloacelor fixe;
e. imobilizare în curs de execuție realizată prin forțe proprii.

3. Se achiziționează un utilaj la preț de cumpărare de 8.000.000 lei, cheltuieli cu transportul 500.000 lei, TVA 19 %. Înregistrarea și suma este:

a.	% =	401		10.115.000
	212			8.500.000
	4426			1.615.000
b.	% =	404		10.115.000
	212			8.000.000
	624			500.000
	4426			1.615.000
c.	% =	404		9.520.000
	212			8.000.000
	4426			1.520.000
d.	% =	404		8.500.000
	212			6.885.000
	4426			1.615.000
e.	% =	404		10.115.000
	212			8.500.000
	4426			1.615.000

4. Cota de amortizare anuală (C_a) a unui mijloc fix prin metoda liniară se calculează:

a. $C_a = 100/D$
b. $A = V_i/D$
c. $C_a = V_i/D$
d. $C_a = A \times D$
e. $C_a = K \times D$

5. Care formulă contabilă este în concordanță cu explicația dată?

a. 281 = 212
înregistrarea amortizării lunare a mijlocului fix;
b. 681 = 280
înregistrarea amortizării mijloacelor fixe;

Scanned with OKEN Scanner

c. 212 = 231
recepționarea și punerea în funcțiune a unei construcții;
d. 131 = 212
primirea prin donație a unui mijloc fix;
e. 212 = 722
livrarea unui mijloc fix.

6. Se vinde un mijloc fix în valoare de 10.000.000 lei, TVA 19 %:

a.	461 =	%	11.900.000
		7721	10.000.000
		4428	1.900.000
b.	461 =	%	11.900.000
		212	10.000.000
		4427	1.900.000
c.	461 =	%	10.000.000
		772	8.100.000
		4427	1.900.000
d.	461 =	%	11.900.000
		722	10.000.000
		4427	1.900.000
e.	461 =	%	11.900.000
		7721	10.000.000
		4427	1.900.000

7. Conform registrului de casă s-au înregistrat cheltuieli reprezentând taxă de înmatriculare la Registrul Comerțului:
a. 280 = 201
b. 201 = 531
c. 681 = 280
d. 681 = 201
e. 201 = 280

8. Ce metodă de calcul a amortizării s-a utilizat pentru amortizarea în sumă de 840.000 lei, reprezentând amortizarea de înregistrat în al doilea an de utilizare cunoscând datele: V_i = 4.000.000 lei, data intrării în funcțiune 1 ianuarie, durata de funcționare 5 ani?
a. metoda accelerată;
b. metoda liniară;
c. metoda proporțională cu producția;
d. metoda degresivă;

Scanned with OKEN Scanner

e. metoda standard.

9. Valoarea rămasă actualizată pentru mijloace fixe este egală cu:
   a. valoarea de intrare – amortizarea calculată;
   b. valoarea de intrare actualizată + amortizarea;
   c. diferențele din reevaluare – valoarea rămasă;
   d. valoarea de intrare + cheltuieli cu mijlocul fix;
   e. valoarea rămasă x coeficientul de actualizare.

10. Se achiziționează un calculator în valoare de 12.000.000 lei, TVA 19 %, care necesită lucrări de instalare:

a.	% =	404		14.280.000
	212			12.000.000
	4426			2.280.000
b.	% =	401		12.000.000
	212			9.720.000
	4426			2.280.000
c.	% =	404		14.280.000
	231			12.000.000
	4426			2.280.000
d.	212 =	404		14.280.000
e.	% =	401		14.280.000
	231			12.000.000
	4426			2.280.000

TEST NR. 7
CONTABILITATEA STOCURILOR

1. Obținerea din producție proprie a produselor finite se înregistrează:
   a. 711 = 345
   b. 345 = 711
   c. 345 = 331
   d. 345 = 701
   e. 345 = 722

2. Se cumpără S.D.V.-uri pentru care se înregistrează un bilet la ordin:

a.	% =		321
	602		
	4426		
b.	602 =		321

Scanned with OKEN Scanner

c. % = 413
321
4426

d. 602 = 322

e. % = 403
321
4426

3. Care formulă contabilă nu este în concordanță cu explicația dată?

a. 600 = 300
Materii prime constatate lipsă la inventar.

b. 345 = 711
Produse finite obținute din producție proprie .

c. 301 = 601
Materiale constatate plus la inventar .

d. 300 = 351
S-au trimis materii prime spre prelucrare la terți .

e. 607 = 371
Costul mărfurilor vândute (scăderea din gestiune a mărfurilor vândute).

4. La sfârşitul lunii soldul final debitor sau creditor al contului 711"Venituri din producția stocată" se transferă în contul:

a. 121 "Profit şi pierdere";
b. 107 "Rezultatul reportat";
c. 129 "Repartizarea profitului";
d. 101 "Capital social";
e. 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor".

5. După sursa de proveniență, stocurile cuprind:

a. stocuri de siguranță şi stocuri fabricate;
b. stocuri facturate dar nelivrate;
c. stocuri de rezervă;
d. stocuri cumpărate şi stocuri fabricate;
e. stocuri aflate în depozitele titularului de patrimoniu.

6. Se livrează unui client mărfuri în valoare de 2.000.000 lei, TVA 19%, fără să întocmească factura până la sfârşitul lunii. Care sunt înregistrările contabile şi sumele aferente, costul mărfurilor vândute fiind de 1.700.000 lei?

Scanned with OKEN Scanner

a. 418 =	%	2.380.000
	707	2.000.000
	4428	380.000
607 =	371	1.700.000
b. 418 =	%	2.000.000
	707	1.620.000
	4428	380.000
607 =	371	1.700.000
c. 411 =	%	2.380.000
	707	2.000.000
	4427	380.000
d. 607 =	371	1.700.000
e. 418 =	%	2.000.000
	371	1.700.000
	4428	300.000

7. Care dintre metodele de evaluare a stocurilor la ieşire avantajează întreprinderea din punct de vedere fiscal în condițiile inflației?
   a. metoda costului mediu ponderat;
   b. metoda LIFO;
   c. metoda costurilor standard;
   d. metoda FIFO;
   e. metoda identificării individuale.

8. Dispuneți de următoarele informații privind piesele de schimb: soldul scriptic 1.750.000 lei, soldul faptic 1.500.000 lei
   Precizați înregistrarea contabilă care reflectă rezultatul inventarului:

a.	3014 =	601	1.750.000
b.	601 =	3014	1.500.000
c.	601 =	3014	250.000
d.	601 =	3014	1.750.000
e.	3014 =	601	250.000

9. Ce semnificație atribuiți rulajului creditor al contului 300 "Materii prime"?
   a. materii prime constatate plus la inventar;
   b. materii prime consumate în procesul de producție;
   c. materii prime primite cu titlu gratuit;
   d. materii prime achiziționate de la terți;
   e. materii prime reprezentând aport în natură.

Scanned with OKEN Scanner

10. Indicați formula contabilă corectă privind constatarea unui plus de inventar la mărfuri înregistrate în contabilitate la preț de vânzare inclusiv TVA pe baza datelor: cost de achiziție 400.000 lei, adaos comercial 30%, TVA 19%:

a.	371 =	%	596 000
		707	520.000
		4427	76.000
b.	371 =	%	596.000
		607	400.000
		378	120.000
		4427	76.000
c.	371 =	%	596.000
		607	520.000
		4427	76.000
d.	371 =	%	596.000
		607	400.000
		378	120.000
		4428	76.000
e.	371 =	%	596.000
		707	400.000
		378	120.000
		4427	76.000

TEST NR. 8
CONTABILITATEA STOCURILOR

1. Se achiziționează mărfuri în valoare de 2.000.000 lei, TVA 19%. Se recepționează mărfuri conform NIR, adaos comercial 30%, dar societatea comercială beneficiară nu este plătitoare de TVA. Formula contabilă de înregistrare este:

a.	371 =	%	2.380.000
		401	2.000.000
		4426	380.000
b.	% =	401	2.600.000
	371		2.000.000
	378		600.000
c.	371 = 378		600.000
d.	371 =	%	2.832.200
		401	2.380.000
		378	452.200
e.	371 = 401		2.380.000

Scanned with OKEN Scanner

2. Care formulă contabilă este în concordanță cu explicația dată?

a. % = 401
371
4426
Achiziționarea de mărfuri cu aviz de expediție.

b. 411 = 707
Vânzare de mărfuri în numerar.

c. 300 = 600
Plus de materii prime la inventar.

d. 608 = 381
Consum de materii prime.

e. 711 = 345
Obținerea de produse finite.

3. Produsele sunt identificate prin următoarele elemente:

a. produse finite, semifabricate, piese de schimb, SDV-uri;
b. produse finite, produse reziduale, SDV-uri;
c. produse reziduale, semifabricate, produse finite;
d. materiale recuperabile, rebuturi, produse finite;
e. semifabricate, rebuturi, obiecte de inventar.

4. Înregistrarea uzurii lunare a obiectelor de inventar este:

a. 321 = 322
b. 602 = 322
c. 322 = 321
d. 322 = 602
e. 602 = 321

5. Reducerile comerciale sunt:

a. remize, rabaturi, risturnuri;
b. remize, rabaturi, risturnuri, scont de decontare;
c. remize, scont de decontare;
d. risturnuri, remize, scont de decontare;
e. scont de decontare, rabaturi.

6. Se înregistrează vânzarea mărfurilor la preț cu amănuntul în valoare de 5.000.000 lei, TVA inclusă în preț, conform chitanței, astfel:

a. 411 = % 5.950.000
707 5.000.000
4427 950.000

Scanned with OKEN Scanner

b. 531 = % 5.000.000
707 4.201.681
4427 798.319
c. 531 = % 5.950.000
371 5.000.000
4427 950.000
d. 411 = % 5.950.000
707 5.000.000
4428 950.000
e. 531 = 707 5.000.000

7. În urma unei calamități naturale se constată un minus de mărfuri în valoare de 300.000 lei şi un minus de materiale auxiliare în valoare de 100.000 lei care se înregistrează:

a. 607 = % 400.000
371 300.000
301 100.000
b. 672 = % 400.000
371 300.000
301 100.000
c. 671 = % 400.000
371 300.000
301 100.000
d. 671 = 371 400.000
e. 601 = 301 100.000

8. Pentru evaluarea bunurilor la ieşirea din stoc, dacă au valori diferite, se foloseşte una din următoarele metode:

a. metoda FIFO, metoda LIFO, metoda liniară;
b. metoda CMP, metoda pe faze, metoda FIFO;
c. metoda CMP, metoda pe comenzi, metoda LIFO;
d. metoda FIFO, metoda degresivă, metoda CMP;
e. metoda LIFO, metoda CMP, metoda FIFO.

9. Coeficientul de repartizare se calculează:

a. $K = \frac{S_{ID}\ 371 + R_D\ 371}{S_{IC}\ 378 + R_C\ 378} \times 100$

b. $K = \frac{S_{IC}\ 378 + R_D\ 371}{S_{ID}\ 371 + R_C\ 378} \times 100$

Scanned with OKEN Scanner

c. $K = \frac{S_{IC}\ 378 + R_C\ 378}{S_{ID}\ 371 + R_D\ 371} \times 100$

d. $K = \frac{S_{IC}\ 378 + R_C\ 378 + R_C\ 4428}{S_{ID}\ 371 + R_D\ 371} \times 100$

e. $K = \frac{S_{ID}\ 371 + R_C\ 378}{S_{IC}\ 378 + R_D\ 371} \times 100$

10. Care formulă contabilă nu este în concordanță cu explicația dată?
    a. 351 = 300
       Expedierea materiei prime spre prelucrare la terți.
    b. 321 = 602
       Înregistrarea plusurilor de obiecte de inventar constatate.
    c. 711 = 345
       Descărcarea gestiunii produselor finite vândute
    d. 378 = 371
       Înregistrarea adaosului comercial aferent mărfurilor achiziționate
    e. 418 = 707
       Vânzarea mărfurilor fără factură

TEST NR. 9
CONTABILITATEA DECONTĂRILOR CU TERȚII

1. Obligațiile sociale ale unui agent economic sunt:
    a. impozitul pe salariu;
    b. TVA;
    c. contribuția la asigurările sociale;
    d. impozitul pe dividende şi impozitul pe profit;
    e. contribuția la fondul de sănătate şi impozitul pe salarii.

2. Furnizorii şi conturile asimilate cuprind:
    a. furnizorii, efectele comerciale de plătit, furnizorii de imobilizări, furnizori – facturi nesosite;
    b. furnizorii, furnizorii de imobilizări;
    c. furnizorii, furnizorii – facturi nesosite;
    d. furnizorii, efectele comerciale;
    e. furnizorii, creditorii.

Scanned with OKEN Scanner

3. Contribuția unității pentru asigurările sociale și pentru constituirea fondului de șomaj se înregistrează:

a. 421 = %
4311
4371

b. 641 = %
4311
4371

c. 645 = %
4311
4371

d. % = 421
4311
4371

e. 444 = %
4311
4371

4. Se achită un efect comercial prin bancă:

a. 413 = 5121
b. 403 = 5121
c. 403 = 401
d. 413 = 411
e. 5121 = 403

5. Care din formulele contabile de mai jos nu este în concordanță cu explicația dată?

a. 421 = 444
Reținerea impozitului pe salarii.

b. 401 = 5121
Plata prin virament a facturii furnizorului.

c. 425 = 5311
Reținerea avansului acordat salariaților.

d. 641 = 421
Înregistrarea statului de salarii.

e. 444 = 5121
Plata prin virament a impozitului pe salarii.

6. TVA de plată, în situația în care TVA deductibilă este mai mică decât TVA colectată, se înregistrează astfel:

Scanned with OKEN Scanner

a. 4427 = 4423
b. 4427 = 4424
c. 4427 = 4428
d. 4426 = 4427
e. 4423 = 4426

7. Obligațiile fiscale ale agentului economic sunt:
a. impozitul pe profit şi dividendele;
b. TVA şi fondul de şomaj;
c. contribuția pentru asigurări sociale;
d. impozitul pe profit;
e. pensia suplimentară.

8. Înregistrarea creării efectelor comerciale în contabilitatea trăgătorului (beneficiarului) este:
a. 413 = 419
b. 413 = 411
c. 413 = 403
d. 413 = 512
e. 413 = 401

9. Ce semnificație atribuiți postului bilanțier 4424 "TVA de recuperat"?
a. TVA colectată cuvenită bugetului;
b. TVA de recuperat de la buget;
c. TVA plătibilă bugetului;
d. TVA de plătit bugetului;
e. TVA deductibilă facturată de furnizori.

10. Dispuneți de următoarele date:
TVA de plătit din luna precedentă 90.000 lei;
TVA deductibilă în cursul lunii 500.000 lei;
TVA colectată în cursul lunii 400.000 lei;
TVA neexigibilă, înregistrată în cursul lunii 30.000 lei.
Care sunt înregistrările contabile şi sumele privitoare la decontarea TVA-ului?

a.

%	=	4426	500.000
4423			90.000
4427			400.000
4428			10.000

Scanned with OKEN Scanner

b.	% =	4426	500.000
	4427		400.000
	4423		90.000
	4424		10.000
c.	% =	4426	500.000
	4427		400.000
	4424		100.000
d.	4423 =	512	90.000
	4427 =	4428	30.000
	4424 =	4426	100.000
e.	4423 =	512	90.000
	% =	4426	500.000
	4427		400.000
	4424		100.000

TEST NR. 10
CONTABILITATEA TREZORERIEI

1. Alte valori de trezorerie se prezintă sub următoarele forme:
   a. mărci poştale şi fiscale, tichete de călătorie, acţiuni, BCF;
   b. bilete de tratament şi odihnă, BCF, obligaţiuni emise şi răscumpărate;
   c. BCF, tichete de călătorie, bilete de tratament şi odihnă, mărci poştale şi fiscale;
   d. mărci poştale şi fiscale, bilete de tratament şi odihnă, titluri de plasament;
   e. valori de încasat, BCF, bilete de tratament şi odihnă, mărci poştale şi fiscale.

2. Societatea comercială deschide un acreditiv pentru plata mărfurilor trimise de furnizorul "X" în sumă de 5.000.000 lei. Se înregistrează:

a.	5121 =	541	5.000.000 lei
b.	581 =	5121	5.000.000 lei
	541 =	581	5.000.000 lei
c.	541 =	581	5.000.000 lei
	581 =	5311	5.000.000 lei
d.	541 =	5121	5.000.000 lei
e.	541 =	581	5.000.000 lei

Scanned with OKEN Scanner

3. Se primeşte un credit bancar pe termen scurt în valoare de 10.000.000 lei, dobânda aferentă fiind de 52%. Formula contabilă şi suma aferentă este:

a. 519 = 512 10.000.000 lei
   518 = 512 5.200.000 lei
b. 519 = 512 10.000.000 lei
   666 = 518 5.200.000 lei
c. 512 = 519 15.200.000 lei
d. 512 = 519 10.000.000 lei
   666 = 518 5.200.000 lei
e. 512 = 519 10.000.000 lei
   518 = 512 5.200.000 lei

4. Se înregistrează utilizarea BCF-urilor în valoare de 1.000.000 lei astfel:

a. 5328 = 401 1.000.000 lei
b. 6012 = 5328 1.000.000 lei
c. 624 = 5328 1.000.000 lei
d. 6012 = 3012 1.000.000 lei
e. 3012 = 5328 1.000.000 lei

5. Se vând 10 acțiuni la prețul de vânzare de 15.000 lei / acțiune (prețul de achiziție – 12.000 lei / acțiune). Înregistrarea şi sumele aferente sunt:

a. 531 = % 180.000 lei
   503 150.000 lei
   764 30.000 lei
b. 531 = % 150.000 lei
   502 120.000 lei
   764 30.000 lei
c. % = 503 180.000 lei
   531 150.000 lei
   664 30.000 lei
d. 531 = % 150.000 lei
   503 120.000 lei
   764 30.000 lei
c. % = 503 150.000 lei
   531 20.000 lei
   664 30.000 lei

6. Operația de anulare a obligațiunilor se înregistrează:

a. 1012 = 505
b. 664 = 505

Scanned with OKEN Scanner

c. 161 = 505
d. 531 = 505
e. 509 = 505

7. Ce semnifică înregistrarea contabilă:

% =		542	2.500.000 lei
625			2.000.000 lei
531			500.000 lei

a. acordarea unui avans pentru deplasare în interesul firmei;
b. justificarea avansului de trezorerie acordat;
c. cheltuieli înregistrate cu transportul;
d. încasarea în numerar a avansului de trezorerie;
e. reținerea avansului delegatului unității.

8. Dacă valoarea de emisiune a acțiunii este de 15.000 lei iar valoarea nominală de 10.000 lei, ce fel de primă se determină și care este valoarea acesteia?
a. primă de emisiune de 5.000 lei;
b. primă de aport de 5.000 lei;
c. primă de constituire de 5.000 lei;
d. primă de emisiune de 10.000 lei;
e. primă de emisiune de 15.000 lei.

9. Se depun în contul de la bancă sumele încasate. Înregistrarea va fi:
a. 512 = 531
b. 581 = 531
   512 = 581
c. 531 = 512
d. 531 = 581
   581 = 512
e. 512 = 581

10. Documentul care înregistrează operațiunile de încasări și plăți prin viramент este:
a. registrul de casă;
b. extrasul de cont;
c. foaia de vărsământ;
d. cecul de numerar;
e. ordinul de plată.

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL II

Aplicații practice privind principalele operațiuni economico-financiare referitoare la contabilitatea financiară

Aplicații practice privind contabilitatea capitalului social, a împrumuturilor şi datoriilor asimilate

1. Se constituie o societate cu un capital subscris de 50.000.000 lei care se varsă de către 3 asociați astfel:

a. asociatul 1: o clădire în valoare de 25.000.000 lei, 1.000.000 lei – numerar;

b. asociatul 2: 5.000.000 lei – utilaje, 4.000.000 lei – numerar;

c. asociatul 3: un autocamion în valoare de 15.000.000 lei .

Pentru constituirea societății, asociatul 1 a cheltuit suma de 500.000 lei reprezentând taxe şi alte cheltuieli de înmatriculare, bani ce se vor rambursa după începerea activității.

Să se înregistreze subscrierea capitalului, vărsarea acestuia, cheltuielile de înmatriculare şi rambursarea acestora.

2. Acționarii unei societăți comerciale au subscris capital în natură şi numerar astfel:

- utilaje pentru producție – 5.000.000 lei;
- numerar - 10.000$ x 18.000 lei/$;
- materii prime – 2.000.000 lei;
- materiale – 1.000.000 lei.

Capitalul este împărțit în 2700 de acțiuni. Numerarul subscris a fost vărsat astfel:

- 6000 $ x 17900 lei/$;
- 4000 $ x 18200 lei/$.

Să se înregistreze în contabilitate subscrierea şi vărsarea capitalului. Să se calculeze valoarea nominală a acțiunii.

3. Se constituie o societate comercială cu răspundere limitată formată din doi asociați. Capitalul social subscris este de 30.000.000 lei. Asociatul 1

Scanned with OKEN Scanner

aportează o clădire în valoare de 20.000.000 lei, fond comercial 2.000.000 lei, iar asociatul 2 aportează mărfuri în valoare de 2.000.000 lei, materiale consumabile - 2.000.000 lei, numerar – 4.000.000 lei. Cheltuielile cu înmatricularea au fost de 1.000.000 lei. Să se înregistreze în contabilitate subscrierea şi vărsarea capitalului şi cheltuielile de constituire efectuate.

4. Societatea ALFA S.A., care are un capital social de 20.000.000 lei împărţit în 1000 de acţiuni, hotărăşte mărirea capitalului social prin emisiunea a 500 acţiuni noi, valoarea de emisiune fiind de 2.100 lei/acţiune. Prima de emisiune se va capitaliza ulterior. Să se înregistreze mărirea capitalului prin emisiunea de noi acţiuni şi capitalizarea ulterioară a primei de emisiune.

5. Adunarea Generală a Acţionarilor hotărăşte majorarea capitalului social cu 20.000.000 lei prin emisiunea a 2.000 noi acţiuni cu valoare nominală de 9.800 lei şi valoare de emisiune 10.000 lei, conform prospectului de emisiune. Adunarea Generală a hotărât ca primele de emisiune să fie trecute la rezerve.

6. O societate comercială majorează capitalul social prin emisiunea a 5.000 acţiuni cu o valoare nominală de 1.000 lei, preţul de vânzare al unei acţiuni 1.300 lei, dreptul de subscriere 40 lei, raportul dintre numărul acţiunilor noi şi vechi este de 1 la 4. Vărsămintele se efectuează integral la subscriere.

7. O societate comercială majorează capitalul social prin încorporarea în capitalul social a profitului realizat în exerciţiile precedente – 5.000.000 lei, a rezervelor – 1.000.000 lei, a primelor legate de capital – 500.000 lei şi a diferenţelor din reevaluare – 1.000.000 lei.

8. Să se înregistreze creşterea capitalului propriu pe seama fondului special propriu ce s-a constituit din profit – 3.000.000 lei .

9. Se transformă 20.000 de obligaţiuni în 15.000 de acţiuni, valoarea nominală a unei obligaţiuni este de 1200 lei, iar cea a unei acţiuni este de 1500 lei.

10. Adunarea Acţionarilor hotărăşte creşterea capitalului social pe seama profitului realizat la încheierea exerciţiului financiar – 3.000.000 lei.

11. Se încorporează rezervele – 1.000.000 lei şi primele legate de capital – 1.000.000 lei în capitalul social în scopul măririi acestuia.

Scanned with OKEN Scanner

12. O societate comercială închide exercițiul financiar cu o pierdere de 2.000.000 lei . Se hotărăşte reducerea capitalului social cu pierderea realizată în exercițiul curent, precum şi cu pierderile realizate în exercițiile precedente de 1.000.000 lei .

13. Un asociat care a vărsat un capital subscris în sumă de 6.000.000 lei se decide să se retragă din societate . Adunarea generală hotărăşte diminuarea capitalului social cu suma retrasă de asociat .

14. O societate comercială îşi răscumpără 2000 de acțiuni , valoare nominală 1000 lei, valoare de răscumpărare 1300 lei. Ulterior 500 de acțiuni sunt anulate , 500 sunt distribuite salariaților la un preț fix de 1250 lei, iar restul sunt vândute terților la un preț de vânzare de 1.400 lei.

15. Să se înregistreze reevaluarea în plus a clădirilor cu suma de 2.000.000 lei, a utilajelor cu 800.000 lei şi a imobilizărilor financiare cu 300.000 lei ce aparțin unei S.C. Adunarea generală hotărăşte transferul diferențelor din reevaluare în sumă de 1.000.000 lei la rezerve, iar restul să fie încorporat în capitalul social în scopul măririi acestuia.

16. Să se înregistreze acoperirea pierderilor realizate în exercițiul curent de 2.000.000 lei şi a pierderii raportate din exercițiile precedente de 1.000.000 lei.

17. Conform contractului de credit încheiat în mai 1999, societatea ALFA a primit un credit de 10.000 $ la cursul de 18.000 lei/$ pe o durată de 2 ani. Dobânda datorată pentru luna decembrie 1999, în sumă de 500 $, a fost achitată în ianuarie 2000 la cursul de 18.500 lei/$. La aceeaşi dată s-a achitat şi prima rată.

18. O societate comercială emite 25.000 de obligațiuni, dobândă 15%, valoare nominală 1.100 lei, valoare de emisiune 1.000 lei, perioada de rambursare 5 ani, iar primele de rambursare 100.000 lei. Să se înregistreze vânzarea obligațiunilor, încasarea contravalorii acestora, dobânda aferentă, rambursarea obligațiunilor.

19. O societate comercială primeşte un credit bancar de 10.000.000 lei prin virarea acestuia în contul de la bancă.

Scanned with OKEN Scanner

Aplicații practice privind contabilitatea imobilizărilor

1. Societatea "BETA" achiziționează un utilaj în valoare de 5.000.000 lei cu T.V.A. 19%, subvenționat de la buget cu 1.000.000 lei, subvenția se primește prin bancă, utilajul se amortizează în 5 ani, furnizorul se achită prin bancă. După primul an utilajul se vinde la un preț de cesiune de 4.500.000 lei. Să se înregistreze achiziționarea utilajului, plata furnizorului, subvenția, primirea subvenției, vânzarea utilajului.

2. O societate comercială primește prin donație un mijloc fix de 2.000.000 lei, amortizarea lunară conform regimului liniar este de 100.000 lei.

Să se înregistreze:

a. Donația și amortizarea lunară a mijlocului fix;

b. Să se efectueze această înregistrare din punct de vedere al societății care donează știind că mijlocul fix a fost amortizat pentru suma de 1.200.000 lei.

3. Societatea comercială stabilește în cursul anului n efectuarea unei reparații capitale care să fie terminată în anul $n + 2$. Cheltuielile cu reparațiile sunt evaluate la 6.000.000 lei și vor fi repartizate asupra exercițiilor n, $n + 1$, $n + 2$, adică 2.000.000 lei anual. Valoarea lucrării este facturată cu 7.000.000 lei în anul $n + 2$. Să se înregistreze constituirea provizionului pentru reparația capitală și stornarea provizionului în anul $n + 2$.

4. Se obține din producție proprie un utilaj în sumă de 3.000.000 lei, conform bonului de predare și a procesului verbal de recepție.

5. Se achiziționează un mijloc fix în valoare de 5.000.000 lei, pe credit comercial. Pe 1 luna următoare, se achită furnizorul astfel: 3.000.000 lei conform chitanței nr. 1 și 2.000.000 lei conform ordinului de plată nr. 2.

6. Societatea comercială încheie un contract cu o societate de construcții pentru realizarea unei clădiri, acordând un avans de 5.000.000 lei. Se primește factura de la societatea de construcții în sumă de 45.000.000 lei. Ulterior clădirea este pusă în funcțiune și se plătește furnizorul din contul de la bancă.

7. Se constată o lipsă de mijloace fixe la inventariere din vina gestionarului, valoarea de intrare este de 5.000.000 lei. Mijlocul fix era amortizat 80%. Imputarea se face la valoarea rămasă. Să se înregistreze imputarea și scoaterea din gestiune a mijlocului fix.

Scanned with OKEN Scanner

8. La inventariere se constată un plus de mijloace fixe în valoare de 3.000.000 lei. Să se înregistreze în contabilitate plusul la inventar.

9. O societate comercială achiziționează un mijloc fix în valoare de 5.000.000 lei, durată de funcționare de 5 ani. Să se calculeze și să se înregistreze amortizarea anuală a mijlocului fix achiziționat prin cele trei metode de amortizare (metoda amortizării liniare, metoda amortizării degresive și prin metoda amortizării accelerate).

10. Se scoate din funcțiune un mijloc fix complet amortizat în valoare de 6.000.000 lei, conform procesului verbal de scoatere din funcțiune. Pentru scoaterea din funcțiune s-au efectuat cheltuieli în sumă de 500.000 lei de către un terț, care s-au facturat cu T.V.A. 19% și s-au recuperat materiale în sumă de 1.000.000 lei .

11. Se scoate din funcțiune un mijloc fix cu valoarea de 7.000.000 lei, uzat și amortizat în proporție de 60%.

12. Un asociat aduce ca aport un autoturism în valoare de 25.000.000 lei. Să se înregistreze aportul asociatului.

13. Se vinde un mijloc fix, conform facturii, în valoare de 10.000.000 lei, T.V.A. 19%. Să se înregistreze vânzarea și scoaterea din gestiune a mijlocului fix, știind că era amortizat în proporție de 60%.

14. În urma unei calamități naturale un mijloc fix a fost complet distrus. Valoarea acestuia era de 5.000.000 lei și era amortizat în proporție de 50%.

15. În urma inventarierii se constată lipsa unui calculator în valoare de 7.000.000 lei, amortizat 80%, care se impută gestionarului. Imputarea se face la valoarea de intrare. Să se înregistreze imputarea și scoaterea din evidență a mijlocului fix.

16. O societate efectuează cheltuieli de constituire după cum urmează:

- taxe înscriere și înmatriculare 500.000 lei;
- cheltuieli de publicitate și reclamă 1.000.000 lei, T.V.A. 19%, facturate de furnizor și plătite din contul de la bancă;
- cheltuieli de prospectare a pieței 200.000 lei plătite cu numerar;
- cheltuieli pentru pregătirea prospectului de emisiune 200.000 lei.

Amortizarea cheltuielilor de constituire se face în 5 ani. Să se înregistreze cheltuielile efectuate și amortizarea lor în exercițiile $n, n+1, n+2, n+3, n+4$.

Scanned with OKEN Scanner

17. Societatea a realizat cu forțe proprii un program informatic. Această activitate a generat următoarele cheltuieli: consum de hârtie, dischete – 200.000 lei, consum de energie – 100.000 lei, T.V.A. 19%, amortizare calculator 100.000 lei, salarii personal 1.000.000 lei, C.A.S. 5%, ajutor şomaj 1%, fond de sănătate 7%. Să se înregistreze cheltuielile efectuate şi încorporarea acestora în valoarea imobilizării.

18. Se efectuează o lucrarea de cercetare în regie proprie în sumă de 2.000.000 lei care se amortizează în 4 ani. Să se înregistreze cheltuielile de cercetare, amortizarea şi scoaterea din patrimoniu a imobilizării.

19. Se achiziționează un program informatic la data de 20 februarie anul n, la un cost de achiziție de 2.000.000 lei, T.V.A. 19%. Programul este subvenționat în proporție de 50%. Durata de amortizare este de 4 ani. Să se efectueze înregistrările contabile pentru exercițiile n, $n + 1$, $n + 2$ şi scoaterea din patrimoniu a imobilizării.

20. Se aduce ca aport un brevet în valoare de 1.000.000 lei, durata de amortizare de 5 ani. Să se înregistreze aportul, amortizarea anuală şi scoaterea din patrimoniu a imobilizării.

21. O societate comercială realizează în cursul lunii următoarele operațiuni economico-financiare: primirea cu titlu gratuit a unei licențe în valoare de 10.000.000 lei, achiziționarea pe credit comercial a unui brevet în valoare de 2.000.000 lei şi dobândirea, o dată cu achiziționarea unei clădiri, a unui fond comercial în valoare de 1.500.000 lei de la o altă societate comercială, plata efectuându-se prin virament. Să se înregistreze în contabilitate operațiunile realizate în cursul lunii.

22. Se subscrie la achiziționarea unui pachet de 1.000 de acțiuni cu o valoare nominală de 1.000 lei, reprezentând titluri de participare la capitalul social al S.C. Balş, care se achită ulterior prin contul curent de la bancă. După un an vinde 50% din titlurile de participare, prețul de cesiune fiind de 2.000 lei. Contravaloarea titlurilor se încasează prin bancă.

23. S.C. ALFA cumpără, printr-o societate mobiliară, de la S.C. GETICA S.R.L. 3.000 de acțiuni sub formă de titluri de participare la un cost de achiziție de 30.000.000 lei, achitându-se vânzătorului 25.000.000 lei. Diferența se achită după două luni. O dată cu plata vânzătorului se plătește şi un comision de 1%, T.V.A. 19%, societății mobiliare care a realizat tranzacția.

Scanned with OKEN Scanner

Aplicații practice privind contabilitatea stocurilor

1. O societate comercială se aprovizionează cu materii prime în valoare de 1.000.000 lei, cu TVA 19%, cheltuieli de transport aprovizionare facturate de furnizor, în sumă de 100.000 lei, şi materiale în valoare de 500.000, TVA 19%. La recepție, care se efectuează în prezența cărăuşului, se constată o lipsă de materii prime în valoare de 100.000 lei din vina acestuia. Cărăuşul consimte la plată imediat conform chitanței nr. 2.

2. Conform bonului de consum se eliberează materia primă în valoare de 300.000 lei, cheltuieli de transport aprovizionare 20.000 lei şi materiale în valoare de 100.000 lei.

3. Societatea comercială cumpără pe credit comercial materii prime, conform facturii în valoare de 500.000 lei preț de cumpărare, TVA deductibilă 19%.

4. Societatea comercială cumpără materii prime în valoare de 1.000.000 lei, plata efectuându-se astfel:
- 500.000 lei conform chitanței;
- 500.000 lei conform ordinului de plată.

5. Societatea comercială primeşte cu titlu gratuit materii prime în valoare de 2.000.000 lei şi obiecte de inventar în valoare de 500.000 lei.

6. În urma inventarierii se constată un plus de materii prime în valoare de 100.000 lei, conform listelor de inventar.

7. Se primesc de la furnizor, fără factură, materii prime la un preț negociat de 1.000.000 lei, TVA 19%. Se primeşte factura. Ulterior se achită furnizorul cu un ordin de plată.

8. Un asociat aduce ca aport la constituirea capitalului social materii prime în valoare de 2.000.000 lei şi numerar 2.500.000 lei. Să se înregistreze vărsarea capitalului social.

9. Un salariat primeşte un avans de trezorerie pentru achiziționarea de materii prime în sumă de 2.000.000 lei. Salariatul cumpără materii prime în valoare de 500.000 lei, restul îl depune la casieria unității. Să se înregistreze primirea avansului şi justificarea acestuia.

Scanned with OKEN Scanner

10. La inventariere se constată un minus de materii prime în valoare de 1.000.000 lei. Acestea se impută gestionarului la o valoare de 2.000.000 lei. Gestionarul achită această sumă la casieria unității conform chitanței.

11. La inventariere se constată un minus de materii prime în valoare de 200.000 lei justificate ca pierderi din deprecieri.

12. În urma unei calamități naturale se constată distrugerea de materii prime în sumă de 2.000.000 lei şi de mărfuri în valoare de 1.000.000 lei.

13. O societate comercială donează (cu titlu gratuit) materii prime la un cămin de bătrâni în valoare de 1.000.000 lei. Să se înregistreze şi TVA aferent.

14. Se vând materii prime în valoare de 2.000.000 lei, TVA 19%.

15. Se dau spre prelucrare la terți 1000 m pânză a 20.000 lei/m în vederea confecționării de halate, cheltuieli de transport 100.000 lei. Se primesc bunurile prelucrate de la terți. Ştiind că manopera este de 200.000 lei, cheltuieli de transport 50.000 lei, TVA 19%, să se înregistreze trimiterea spre prelucrare la terți a materialelor şi recepționarea halatelor.

16. Se achiziționează de la furnizor materii prime la un cost de achiziție de 30.000 lei, preț prestabilit 33.000 lei, TVA 19%.

17. Se cumpără pe credit comercial materii prime, cost de achiziție 30.000 lei, preț prestabilit 29.000 lei, TVA 19%.

18. Se achiziționează obiecte de inventar conform facturii în valoare de 1.000.000 lei cu plata la 30 de zile. Se dau în folosință obiecte de inventar în valoare de 200.000 lei. Se înregistrează uzura obiectelor de inventar date în folosință şi scoaterea acestora din patrimoniu.

19. Se vând obiecte de inventar în valoare de 300.000 lei. În aceeaşi lună se donează obiecte de inventar la un cămin de copii în valoare de 500.000 lei, TVA 19%.

20. La constituirea capitalului unei societăți comerciale un asociat participă cu obiecte de inventar în valoare de 500.000 lei, un calculator în valoare de

Scanned with OKEN Scanner

7.000.000 lei şi numerar 1.000.000 lei. Să se înregistreze vărsarea capitalului subscris.

21. Se constată o lipsă de obiecte de inventar, din vina gestionarului, în valoare de 1.000.000 lei, TVA 19%, uzura înregistrată 20.000 lei. Gestionarul achită conform chitanței nr. 1. Se scot din gestiune obiectele de inventar lipsă.

22. Se cumpără halate şi salopete în valoare de 3.000.000 lei, TVA 19%. Se distribuie integral salariaților echipamentul de lucru, contra cost, 50% fiind suportat de salariat şi 50% suportat de întreprindere. (Salariații plătesc şi TVA aferent, valoare pe care o suportă).

23. Se constată un plus la obiecte de inventar în folosință în valoare de 1.000.000 lei, uzate 100%. Se hotărăşte scoaterea lor din gestiune.

24. Se obțin obiecte de inventar din producția proprie în valoare de 500.000 lei.

25. În urma unui incendiu se constată distrugerea de obiecte de inventar în valoare de 200.000 lei, materii prime în valoare de 500.000 lei, mărfuri în valoare de 5.000.000 lei.

26. O societate comercială dă o comandă de semifabricate societății BECOM. Se recepționează la termenul stabilit semifabricatele în valoare de 200.000 lei, manoperă 50.000 lei, TVA 19%.

27. Se obțin din producție proprie semifabricate în valoare de 500.000 lei cost efectiv (prețul prestabilit 450.000 lei). Înregistrați operațiunea economico-financiară. Înregistrați această operațiune şi în situația în care prețul prestabilit este de 504.000 lei.

28. Se vând semifabricate în valoare de 500.000 lei, TVA 19%. Să se înregistreze vânzarea acestora şi descărcarea gestiunii (la preț de înregistrare de 49.000 lei) şi repartizarea diferențelor de preț.

29. Se donează semifabricate în valoare de 100.000 lei. Cum înregistrați TVA aferent?

30. Se cumpără semifabricate pe credit comercial, cu factură în valoare de 1.000.000 lei, TVA 19%. Înregistrați operațiunea economică. Înregistrați

Scanned with OKEN Scanner

aceeaşi operaţiune în situaţia în care cumpărarea semifabricatelor se face fără factură. Ulterior se primeşte factura şi se achită furnizorul conform chitanţei.

31. Se dau spre consum:
- semifabricate obţinute din producţie proprie în valoare de 300.000 lei.
- semifabricate cumpărate în valoare de 200.000 lei.

32. La 01.01 societatea prezintă următoarea situaţie privind materiile prime:
- stoc iniţial – 300.000 lei;
- aprovizionări – 2.000.000 lei, TVA 19%;
- consum materii prime – 700.000 lei;
- stoc faptic la inventar 1.610.000 lei.

Să se realizeze înregistrarea în contabilitate a operaţiunilor economice de mai sus folosind metoda inventarului intermitent.

33. O societate comercială, care desfăşoară activitate de import-export cu comision, a importat materii prime pentru societatea de producţie BETA. Marfa importată a fost dirijată direct către firma de producţie. Având următoarele date:
- materii prime 1.000.000 lei
- taxe vamale 20%
- comision vamal 0,5%
- TVA 19%
- comisionul societăţii de intermediere de 300.000 lei este facturat societăţii BETA (fără TVA), să se înregistreze operaţiunea de inventariere.

34. În urma casării unui obiect de inventar conform procesului-verbal de casare rezultă materiale în valoare de 100.000 lei. Să se înregistreze această operaţiune în contabilitate.

35. O societate comercială cumpără mărfuri pe credit comercial, cu factură în valoare de 1.000.000 lei, TVA 19%. Se realizează recepţia mărfurilor. Adaosul comercial practicat de societate este de 10%. Să se realizeze înregistrarea în contabilitate a operaţiunii şi în situaţia în care cumpărarea se face fără factură, aceasta fiind primită ulterior.

36. Un asociat aduce ca aport mărfuri în valoare de 1.000.000 lei, un teren în valoare de 10.000.000 lei şi numerar 2.000.000 lei. Să se înregistreze vărsarea capitalului social.

Scanned with OKEN Scanner

37. La inventariere se constată un plus de mărfuri în valoare de 500.000 lei.

38. Se dau cu titlu gratuit mărfuri în valoare de 3.000.000 lei unui cămin de copii. Cum se va înregistra TVA aferent?

39. Se cumpără de la furnizor mărfuri în valoare de 2.000.000 lei, TVA 19%. Adaosul practicat de societate este de 20%. Ulterior se vând mărfuri în valoare de 1.000.000 lei, TVA 19%. Să se înregistreze cumpărarea mărfurilor, recepția, vânzarea şi descărcarea gestiunii având în plus următoarele date: soldul inițial al contului 371 este de 3.000.000 lei iar cel al contului 378 este de 600.000 lei.

40. Se cumpără cu numerar mărfuri în valoare de 1.000.000 lei, TVA 19% conform chitanței.

41. Se importă mărfuri în valoare de 2.000.000 lei, cheltuieli de transport 200.000 lei, taxă vamală 10%, comision vamal 1%, accize 2%, TVA 19%. Să se înregistreze operațiunea economico-financiară în contabilitate.

42. Se distribuie materiale pentru ambalat, în vederea vânzării mărfurilor aprovizionate vrac, în valoare de 200.000 lei.

43. La recepția mărfurilor se constată că sortimentul "A" nu corespunde din punct de vedere calitativ. Societatea hotărăşte returnarea mărfurilor către furnizor în valoare de 1.000.000 lei, TVA 19%.

44. Societatea cumpără ambalaje pe credit comercial în valoare de 2.000.000 lei, TVA 19%, conform facturii. Să se facă înregistrarea şi în situația cumpărării ambalajelor fără factură, înregistrând şi primirea ulterioară a facturii.

45. Se cumpără de la furnizori ambalaje ce circulă pe principiul restituirii (navete pentru sticle de bere) în valoare de 200.000 lei.

46. La inventariere se constată un plus de mărfuri în valoare de 1.000.000 lei şi un minus la ambalaje în valoare de 100.000 lei care se impută gestionarului la valoarea de 150.000 lei. Gestionarul achită suma respectivă conform chitanței.

Scanned with OKEN Scanner

47. Un asociat, care contribuise la constituirea capitalului societății cu ambalaje în valoare de 200.000 lei şi numerar 5.000.000 lei, hotărăşte să-şi retragă aportul în natură. Să se înregistreze vărsarea capitalului social, retragerea aportului în natură şi cedarea ambalajelor asociatului.

48. În urma inventarierii se constată ambalaje depreciate (în limita normelor legale) şi se hotărăşte trecerea lor pe cheltuieli.

49. Se donează ambalaje unui cămin de bătrâni în valoare de 200.000 lei, TVA 19%.

50. Se constituie un provizion pentru deprecierea materiilor prime în sumă de 500.000 lei. La sfârşitul anului se hotărăşte anularea provizionului.

51. Se vând produse finite prin magazinele proprii: preț de înregistrare 1.000.000 lei, adaos comercial 30%, TVA neexigibilă 19%, diferență de preț favorabilă de 10.000.000 lei. Realizați înregistrarea şi în situația în care ar exista diferențe de preț nefavorabile.

52. Conform facturii se cumpără benzină în valoare de 500.000 lei, TVA 19%.

53. Se dă următoarea situație în conturi:
- soldul inițial al contului 371 8.200.000 lei
- soldul inițial al contului 378 2.700.000 lei
- soldul inițial al contului 4428 1.309.245 lei

Să se înregistreze următoarele operațiuni:

a. Se achiziționează un lot de marfă calitatea a II-a în valoare de 4.000.000 lei, rabat 5%, remiză 10%, scont de decontare 1%, TVA 19%, conform facturii
b. Se recepționează mărfurile conform NIR, adaos comercial 27%
c. Se vând mărfuri la preț cu amănuntul în valoare de 6.400.000 lei (TVA inclusă în preț).
d. Se descarcă gestiunea de mărfuri vândute.

Scanned with OKEN Scanner

Aplicații practice privind decontările cu terții

1. Se cumpără mărfuri în valoare de 1.000.000 lei, materii prime în valoare de 200.000 lei, TVA 19%, cu plata la 60 de zile. La scadență se achită furnizorul cu numerar 500.000 lei și cu ordin de plată 700.000 lei.

2. Se înregistrează factura de energie și apă în valoare de 1.000.000 lei, TVA 19%.

3. Se achită furnizorii astfel:
   - 10.000.000 lei dintr-un credit bancar pe termen lung;
   - 2.000.000 lei dintr-un credit bancar pe termen scurt;
   - 1.000.000 lei din contul curent de la bancă;
   - 1.000.000 lei dintr-un acreditiv deschis.

4. Se înregistrează lucrările și serviciile executate de terți în valoare de 2.000.000 lei, TVA 19%, conform facturii. Să se înregistreze operațiile economico-financiare și în situația în care se face recepția lucrărilor fără factură, ulterior primindu-se factura de la furnizori.

5. Se achită un furnizor, pe baza unui efect comercial de plătit, în sumă de 2.000.000 lei. La scadență se plătește efectul comercial.

6. Se cumpără mărfuri pe credit comercial în valoare de 1.000.000 lei, TVA 19%. Cumpărătorul achită conform chitanței un avans de 500.000 lei. La sfârșitul lunii se achită furnizorul.

7. Se primește factura pentru prestații de transport efectuate de terți, valoarea facturată fiind de 300.000 lei, TVA 19%.

8. Se emite un bilet de ordin pentru furnizorii de servicii de întreținere utilaje pentru suma de 500.000 lei.

9. Se înregistrează dobânda datorată la importurile de mărfuri pe credit comercial astfel:
   - pentru luna curentă 200.000 lei;
   - pentru alte 3 luni următoare 600.000 lei.

10. Se înregistrează salariile brute de plătit colaboratorilor în valoare de 2.000.000 lei, conform statului de plată.

Scanned with OKEN Scanner

11. Se achiziționează mărfuri de la furnizori în valoare de 20.000.000 lei, TVA 19%. Datorită deficiențelor de calitate, furnizorul hotărăşte ulterior achiziționării mărfurilor să acorde cumpărătorului un rabat de 20%. Pentru aceasta întocmeşte o factură specială. Să se înregistreze diminuarea datoriilor față de furnizor cu reducerea comercială acordată.

12. O societate de intermediere a exporturilor plăteşte mărfurile ce constituie obiectul intermedierii în valoare de 1.000.000 lei, TVA 19%, comisionul societății de intermediere acordat de furnizor fiind de 3%.

13. Se achiziționează pe credit comercial un program informatic în valoare de 3.000.000 lei, o licență în valoare de 10.000.000 lei şi un mijloc fix în valoare de 8.000.000 lei, TVA 19%.

14. Se cumpără un mijloc fix de la un furnizor extern în valoare de 10.000 $. În momentul facturării cursul dolarului era de 18.500 lei/$. În momentul plății cursul valutar era de 19.200 lei/$. Să se înregistreze achitarea furnizorului. Să se înregistreze achitarea furnizorului şi în situația în care cursul valutar este de 18.000 lei/$.

15. Furnizorul de mijloace fixe acceptă ca plată un efect comercial de plătit pentru imobilizări în valoare de 2.000.000 lei.

16. Să se înregistreze obținerea de la furnizor a unui scont de decontare de 100.000 lei.

17. Se compensează datoria față de furnizor, cu acordul acestuia, un număr de 1.000 acțiuni, în valoare nominală de 1.200 lei/acțiune.

18. Se vând produse finite în valoare de 2.000.000 lei, TVA 19%, conform facturii. Să se înregistreze operațiunea şi în situația în care produsele finite sunt vândute fără factură, aceasta fiind primită ulterior.

19. Se încasează de la clienți 2.000.000 lei, conform chitanței.

20. Se vând mărfuri în valoare de 1.000.000 lei, TVA 19%, pentru care se acceptă o cambie.

21. Furnizorul acordă un scont de decontare cumpărătorului în valoare de 100.000 lei ca urmare a achitării mărfurilor cumpărate cu 10 zile înainte de scadență.

Scanned with OKEN Scanner

22. O societate comercială a solicitat unei societăți de intermediere mărfuri în valoare de 2.000.000 lei, TVA 19%. Comisionul societății de intermediere este de 200.000 lei. Să se înregistreze comisionul cuvenit societății de intermediere în contabilitatea acesteia.

23. O societate de prestări servicii prestează unui client o reparație a instalațiilor sanitare facturată la o valoare de 1.000.000 lei, TVA. Ulterior societatea acordă clientului o reducere comercială de 100.000 lei, TVA 19%.

24. a. Se achiziționează mărfuri în valoare de 12.500.000 lei, TVA 19%, conform facturii.

b. Se vând mărfuri la export în valoare de 8.000.000 lei conform facturii.

c. Se vând mărfuri la preț cu amănuntul în valoare de 1.800.000 lei.

d. Se achiziționează materiale auxiliare în valoare de 775.000 lei, TVA 19%.

e. Se regularizează TVA.

25. a. Se vând produse finite în valoare de 6.900.000 lei, TVA 19% conform facturii.

b. Se achiziționează materii prime în valoare de 3.250.000 lei, TVA 19% conform facturii.

c. Se regularizează TVA.

26. O societate comercială prezintă următoarea situație:

- TVA colectat	7.400.000 lei
- TVA deductibil	5.920.000 lei
- prorată	80%
- sold debitor cont 4424	80.000 lei

Să se înregistreze închiderea conturilor de TVA şi plata TVA.

27. a. Se înregistrează statul de salarii în valoare de 12.800.000 lei.

b. Se acordă avans salariaților conform listei de avans chenzinal în valoare de 4.500.000 lei.

c. Se calculează şi înregistrează reținerile personalului: impozit pe salariu 3.740.000lei, rate 600.000 lei.

d. Se achită salarii nete cuvenite personalului.

e. Se calculează şi înregistrează reținerile unității.

28. Se înregistrează un ajutor material datorat unui salariat (se suportă din fondul de asigurări sociale) în sumă de 1.000.000 lei. Se plăteşte ajutorul.

29. Se înregistrează ajutoare neridicate în valoare de 200.000 lei.

Scanned with OKEN Scanner

30. Se înregistrează suma datorată personalului reprezentând participarea personalului la profit în valoare de 1.200.000 lei. Se reține impozitul în sumă de 150.000 lei. Se plătesc drepturile nete. Ştiind că nu au fost ridicate drepturi în sumă de 300.000 lei să se înregistreze impozitul, plata drepturilor şi drepturile neridicate.

31. Se înregistrează avansurile chenzinale neridicate în valoare de 3.000.000 lei.

32. Se reţin avansurile primite din ajutoarele materiale (sociale) acordate în sumă de 200.000 lei.

33. Se înregistrează salarii neridicate în sumă de 500.000 lei. Ulterior aceste salarii sunt plătite salariaţilor.

34. Se înregistrează drepturile de personal prescrise în valoare de 200.000 lei.

35. Se înregistrează impozitul pe profit în sumă de 1.000.000 lei datorat statului de către societate şi plata acestuia din contul de la bancă.

36. Se înregistrează impozitul pe salarii cuvenit colaboratorilor în sumă de 100.000 lei.

37. O societate comercială înregistrează impozitele şi taxele datorate:
- accize 300.000 lei
- impozit pe clădire 1.000.000 lei
- taxă pentru terenuri 500.000 lei
- impozitul pe dividende 20.000 lei.

Pe 31.12 se plătesc sumele datorate din aceste impozite şi taxe.

38. Se înregistrează dividendele acordate acţionarilor din profitul realizat în exerciţiul curent în sumă de 1.000.000 lei. Se înregistrează impozitul pe dividende (10%). Se achită dividendele nete conform chitanţei.

39. Se vând unor terţe persoane titluri de plasament în valoare de 2.000.000 lei.

40. Se impută unor terţe persoane lipsa unor mărfuri în valoare de 1.000.000 lei. Aceştia achită imediat suma imputată conform chitanţei.

41. Se achită anticipat chiria pe următorul semestru în sumă de 18.000.000 lei, TVA 19%. Să se înregistreze această operaţie atât în contabilitatea chiriaşului cât şi în cea a închiriatorului.

42. Se înregistrează valoarea reparaţiilor efectuate cu forţe proprii aferente exerciţiului următor în valoare de 2.000.000 lei.

Scanned with OKEN Scanner

Aplicații practice privind contabilitatea trezoreriei

1. Societatea comercială "A" cumpără de la societatea comercială "B" 200 de acțiuni sub formă de titluri de plasament cu intenția de a le revinde și a obține un câștig rapid. Prețul unitar de achiziție este de 10.000 lei/acțiune. Suma achitată este de 60%. Decontarea față de societatea "B" se face la o zi, din bancă. Cheltuielile cu achiziționarea titlurilor sunt de 1% din valoarea tranzacției. În anul $n + 1$ se vând titlurile de plasament pentru suma de 2.2000.000 lei.

2. Se achiziționează cu plata în numerar timbre poștale în valoare de 50.000 lei. Se eliberează timbre poștale pentru corespondență în valoare de 40.000 lei. Timbrele neconsumate la sfârșitul exercițiului se trec în contul 471.

3. Se distribuie către angajați acțiunile proprii răscumpărate. Înregistrați operațiunea cunoscând următoarele date:
   - preț de răscumpărare 300.000 lei;
   - preț de revânzare 250.000 lei.

4. Se acordă un avans de trezorerie în valoare de 2.000.000 lei pentru deplasare în interes de serviciu delegatului Ivan Marius. La întoarcerea din delegație se justifică cu documente 1.320.000 lei, TVA 19%, restul se depun în casieria societății comerciale.

5. Se constituie un acreditiv în valoare de 7.000.000 lei pentru plata furnizorului de mărfuri. Se achită furnizorul cu acreditivul constituit în valoare de 6.800.000 lei, restul se depun în contul băncii.

6. Se ridică de la bancă, conform CEC-ului de numerar, suma de 4.000.000 lei pentru achiziționarea de BCF-uri. Se achiziționează BCF-uri în valoare de 3.000.000 lei, TVA 19%. Se achiziționează combustibil conform BCF-urilor, iar jumătate din combustibilul achiziționat se dă în consum.

7. Societatea comercială cumpără acțiuni ale unei societăți GAMA în sumă de 2.000.000 lei, din care acțiuni în valoare de 1.000.000 lei sunt plătite în numerar, iar restul se vor plăti la 30 de zile de la cumpărare. Societatea achită mai devreme restul acțiunilor printr-un ordin de plată. Ulterior acțiunile sunt revândute la un preț de vânzare de 2.200.000 lei conform chitanțelor. Să se înregis-

Scanned with OKEN Scanner

treze operațiunile economico-financiare prezentate. Să se înregistreze vânzarea acțiunilor şi în situația în care prețul de vânzare este de 1.800.000 lei.

8. Se răscumpără obligațiuni emise, cu numerar, în scopul anulării acestora, în valoare de 1.200.000 lei. Să se înregistreze răscumpărarea şi anularea obligațiunilor.

9. Se cumpără obligațiuni ale unei societăți DELTA, cu plata ulterioară, în valoare de 2.000.000 lei. Plata se face în numerar. Obligațiunile sunt vândute astfel: 60% la un preț de vânzare de 1.100.000 lei şi 40% la un preț de vânzare de 1.000.000 lei. Să se înregistreze cumpărarea, plata şi vânzarea obligațiunilor.

10. Se ridică de la bancă un carnet de cecuri cu limită de sumă, 3.000.000 lei. Se primeşte extrasul. Cu acestea se achită: un furnizor în sumă de 1.000.000 lei şi plata serviciilor oferite de REGOTRANS (cheltuieli cu apa rece şi caldă) – 1.300.000 lei. Societatea hotărăşte anularea carnetului pentru suma rămasă necheltuită.

11. Să se înregistreze dobânzile de încasat la disponibilitățile din cont în sumă de 1.000.000 lei. Ulterior se încasează aceste dobânzi (direct în contul de la bancă).

12. La 01.01 societatea comercială contractează un credit bancar pe termen scurt, necesar pentru plata unui furnizor, scadentă pe 05.01, în valoare de 1.000.000 lei. Dobânda este de 20.000 lei. Pe data de 05.01 se achită furnizorul conform ordinului de plată. Se achită dobânda şi creditul bancar pe termen scurt. Să se înregistreze operațiunile economico-financiare prezentate. Să se facă înregistrarea şi pentru situația în care, la scadență, se evidențiază nerambursarea a 500.000 lei şi pentru achitarea ulterioară a creditului restant.

13. Societatea cumpără bilete de tratament şi odihnă în valoare de 10.000.000 lei şi abonamente colective CFR şi le distribuie, ulterior, salariaților. Ştiind că biletele de tratament şi odihnă sunt suportate 50% de unitate, 50% de salariat, iar abonamentele CFR sunt suportate de unitate şi distribuite salariaților ce pleacă în delegație la un Târg Expozițional, să se înregistreze în contabilitate operațiunile economico-financiare prezentate.

Scanned with OKEN Scanner

Aplicații practice privind contabilitatea cheltuielilor

Societatea realizează în cursul lunii următoarele operațiuni economico-financiare privind cheltuielile:

- înregistrarea consumului de materii prime în valoare de 1.000.000 lei;
- înregistrarea uzurii obiectelor de inventar în valoare de 300.000 lei;
- înregistrarea impozitului pe salarii în valoare de 200.000 lei;
- înregistrarea pierderilor din creanțe imobilizate în sumă de 100.000 lei;
- înregistrarea dobânzilor datorate pentru împrumuturile contractate de la bancă în sumă de 300.000 lei;
- înregistrarea scoaterii din patrimoniu a unui brevet, valoare de intrare 1.000.000 lei, amortizat 80%;
- înregistrarea consumului de materiale în valoare de 100.000 lei;
- înregistrarea facturii primite de la furnizor privind cheltuieli de întreținere și reparații în sumă de 200.000 lei;
- înregistrarea ajutoarelor sociale ce se vor acorda salariaților în sumă de 300.000 lei;
- înregistrarea amenzilor și penalităților plătite de societate din contul de la bancă, în sumă de 200.000 lei;
- înregistrarea consumului de materiale de ambalat în valoare de 200.000 lei;
- înregistrarea cheltuielilor de protocol, reclamă și publicitate în valoare de 2.000.000 lei, conform facturilor primite de la furnizori;
- înregistrarea diferențelor nefavorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării creanțelor legate de participații în valută în sumă de 200.000 lei;
- înregistrarea amortizării mijloacelor fixe în valoare de 1.000.000 lei;
- înregistrarea perisabilităților la materii prime pe timpul păstrării lor în depozit în sumă de 100.000 lei;
- înregistrarea consumului de materiale nestocate în sumă de 100.000 lei;
- înregistrarea chiriei datorate unui terț în sumă de 3.600.000 lei;
- scăderea din evidență a clienților incerți în valoare de 300.000 lei;
- înregistrarea pierderilor de mărfuri în urma unor inundații în valoare de 300.000 lei;
- înregistrarea valorii echipamentului de lucru distribuit salariaților, care se suportă de unitate, în valoare de 200.000 lei;
- înregistrarea comisionului datorat unei societăți de intermediere în sumă de 300.000 lei;

Scanned with OKEN Scanner

- înregistrarea unui plus de halate determinat în urma inventarierii în valoare de 100.000 lei şi un plus de mărfuri în valoare de 100.000 lei şi de ambalaje în valoare de 20.000 lei;
- înregistrarea primelor datorate ASIROM în sumă de 60.000 lei;
- descărcarea gestiunii de mărfuri având următoarele date: cheltuieli cu mărfurile 1.000.000 lei, adaosul comercial aferent 300.000 lei, TVA neexigibilă 247.000 lei;
- înregistrarea cheltuielilor cu energia şi apa în sumă de 300.000 lei;
- înregistrarea statului de salarii în sumă de 6.000.000 lei precum şi a contribuţiei la asigurările sociale ale unităţii, a ajutorului de şomaj şi a fondului de salarii.

Cerinţe:

1. Să se grupeze cheltuielile astfel:
   - cheltuieli din exploatare;
   - cheltuieli financiare;
   - cheltuieli excepţionale.

2. Să se înregistreze în contabilitate operaţiunile economico-financiare ce au avut loc.

3. Să se închidă la sfârşitul lunii conturile de cheltuieli.

Scanned with OKEN Scanner

Aplicații practice privind contabilitatea veniturilor

Societatea realizează în cursul lunii următoarele operațiuni economico-financiare privind veniturile:

- livrarea produselor finite, cu factură, în valoare de 3.000.000 lei, TVA 19%;
- livrarea semifabricatelor, fără factură, în valoare de 1.000.000 lei, TVA 19%;
- facturarea lucrărilor şi serviciilor prestate către terți în valoare de 2.000.000 lei, TVA 19%, conform facturii;
- înregistrarea serviciilor executate către terți, fără factură, în valoare de 1.000.000 lei, TVA 19%;
- facturarea activității de studii şi cercetări realizată pentru clienți, conform contractelor încheiate, în valoare de 4.000.000 lei, TVA 19%;
- facturarea chiriilor către terți în valoare de 3.000.000 lei;
- înregistrarea chiriilor datorate de personalul unității la locuințele – proprietatea unității în valoare de 1.000.000 lei, TVA 19%;
- vânzarea mărfurilor pe credit comercial, astfel: 1.000.000 lei, TVA 19% conform facturii şi 500.000 lei, TVA 19% fără factură;
- înregistrarea ambalajelor nerestituite de clienți (cele care circulă pe principiul restituirii) 1.000.000 lei;
- înregistrarea imputării lipsei de mărfuri gestionarului în sume 100.000 lei;
- descărcarea gestiunii de produse finite în valoare de 1.000.000 lei, TVA 19%;
- se realizează proiect de cercetare, prin eforturi proprii, în valoare de 1.000.000 lei;
- se realizează din producție proprie un mijloc fix în valoare de 5.000.000 lei;
- se reactivează un client ce a fost scos din evidență în valoare de 300.000 lei;
- înregistrarea reparațiilor capitale efectuate cu forțe proprii în valoare de 1.000.000 lei;
- înregistrarea dividendelor de primit aferente titlurilor de participare în sumă de 200.000 lei;
- înregistrarea diferențelor favorabile de curs valutar rezultate din lichidarea împrumuturilor din obligațiuni în valută în sume 300.000 lei;
- înregistrarea diferențelor de curs valutar aferente disponibilităților bănești în devize în sumă de 400.000 lei;
- înregistrarea dobânzilor datorate unității de către debitori diverşi în sumă de 100.000 lei;

Scanned with OKEN Scanner

- se primesc cu titlu gratuit mărfuri în valoare de 100.000 lei, materii prime în valoare de 200.000 lei şi materiale în valoare de 300.000 lei;
- în urma casării unui mijloc fix au rezultat materiale în valoare de 100.000 lei;
- se vând mijloace fixe către terţi în valoare de 5.000.000 lei, TVA 19%.

Cerinţe:

1. Grupaţi veniturile pe:
   - venituri din exploatare;
   - venituri financiare;
   - venituri excepţionale .

2. Înregistraţi toate operaţiunile economico-financiare prezentate şi întocmiţi Registrul jurnal.

3. Închideţi conturile de venituri.

4. Pe baza lucrărilor practice privind contabilitatea cheltuielilor şi a veniturilor, determinaţi rezultatul activităţii, calculaţi impozitul pe profit (dacă este cazul) şi efectuaţi înregistrările specifice.

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL III
MONOGRAFII CONTABILE

MONOGRAFIE
privind contabilizarea operațiilor cu mărfuri în comerțul de consignații

Se primesc mărfuri în consignație de la un deponent în valoare de 1.000.000 lei, comisionul consignației 30%, cheltuieli proprii 100.000 lei.

Se vând mărfuri la prețul de vânzare (preț de evaluare + comision), cu numerar.

Se scad din gestiune mărfurile vândute.

Se plăteşte deponentul.

Se înregistrează cheltuielile proprii reprezentând:

- cheltuieli cu energie electrică 500.000 lei
- cheltuieli cu salariile 50.000 lei

Se închid conturile de venituri şi cheltuieli.

Se calculează rezultatul activității, impozitul pe profit şi se fac înregistrările corespunzătoare.

Cerințe:

1. Să se înregistreze operațiunile economico-financiare prezentate în contabilitatea consignatarului.

2. Să se înregistreze operațiunile economico-financiare şi în contabilitatea consignatorului.

Scanned with OKEN Scanner

MONOGRAFIE
privind contabilitatea financiară a laboratoarelor de cofetărie şi patiserie

Laboratorul de cofetărie şi patiserie înregistrează în cursul lunii următoarele operaţiuni economico-financiare:

1. Aprovizionarea de la o societate en-gros cu zahăr, unt, făină, lapte şi altele în valoare de 2.000.000 lei, TVA 19%.
2. Se transferă materii prime din magazia laboratorului în laborator, în valoare de 300.000 lei;
3. Se aprovizionează direct laboratorul cu materii prime în valoare de 500.000 lei, TVA 19%;
4. Se înregistrează consumul de materii prime în valoare de 800.000 lei;
5. Se obţin prăjituri în valoare de 4.000.000 lei;
6. Se înregistrează salariile cuvenite salariaţilor în sumă de 1.000.000 lei;
7. Se înregistrează contribuţia unităţii la asigurările sociale, la fondul de şomaj şi la fondul de sănătate;
8. Se înregistrează un consum de materiale în valoare de 100.000 lei;
9. Se înregistrează amortizarea mijloacelor fixe în valoare de 80.000 lei;
10. Se vând produsele finite la un preţ de vânzare de 6.000.000 lei, TVA 19%;
11. Se închid conturile de venituri şi cheltuieli;
12. Se calculează impozitul pe profit (dacă este cazul) şi se fac înregistrările specifice.

Să se înregistreze operaţiunile economico-financiare ce au avut loc în cursul lunii.

Scanned with OKEN Scanner

MONOGRAFIE
S.C. ALFA COM S.R.L.

S.C. ALFA COM S.R.L., care are ca obiect de activitate comercializarea tehnicii de calcul, prezintă la 31.01.1999 următoarea situație patrimonială:

Simbol Cont	Denumire cont	Sume precedente	
		Debitoare	Creditoare
101	Capital social	6.000.000	12.000.000
108	Contul întreprinzătorului individual		4.500.000
121	Profit şi pierdere	341.897.488	348.078.138
	1211 (din activitatea de exploatare)	337.635.468	346.983.690
	1212 (din activitatea financiară)		1.094.448
	1213 (din activitatea excepțională)	441.803	
	1214 Impozit pe profit	3.820.217	
Total clasa I		347.897.488	364.578.138
201	Cheltuieli de constituire	3.264.795	
212	Mijloace fixe	7.904.400	
280	Amortizarea imobilizărilor necorporale		816.201
281	Amortizarea imobilizărilor corporale		621.131
Total clasa II		11.169.195	1.437.332
301	Materiale consumabile	3.177.486	3.177.486
321	Obiecte de inventar	1.387.451	
322	Uzura obiectelor de inventar		1.387.451
371	Mărfuri	509.886.517	423.652.258
378	Diferențe de preț la mărfuri	54.069.063	65.061.339
Total clasa III		568.520.517	493.278.534
401	Furnizori	397.568.977	474.999.993
409	Furnizori - Debitori	4.000.000	4.000.000
411	Clienți	423.320.100	400.248.098
419	Clienți - Creditori	72.873.465	120.514.601
421	Personal – remunerații datorate	2.998.984	4.945.000
425	Avans	400.000	400.000
431	Asigurări sociale	1.439.470	2.462.075
437	Ajutor şomaj	24.820	49.450

Scanned with OKEN Scanner

Simbol Cont	Denumire cont	Sume precedente	
		Debitoare	Creditoare
441	Impozit pe profit	1.347.846	3.820.217
442	TVA	276.626.767	285.523.955
	4423 (TVA de plată)	17.160.385	19.097.469
	4424 (TVA de recuperat)	16.367.276	16.367.276
	4426 (TVA deductibil)	82.197.242	82.197.242
	4427 (TVA colectat)	84.927.435	84.927.435
	4428 (TVA neexigibilă)	75.974.429	82.934.533
444	Impozit pe salarii	1.820.459	2.226.673
447	Fonduri speciale – taxe şi vărsăminte asimilate	24.820	49.450
455	Asociaţi conturi curente	1.000.000	1.000.000
456	Decontări cu asociaţii	6.000.000	6.000.000
461	Debitori diverşi	9.000.000	
462	Creditori diverşi	153.000	212.500
471	Cheltuieli înregistrate în avans	3.588.561	2.000.000
Total clasa IV		1.202.187.269	1.308.452.012
5121	Cont curent la bancă în lei	367.924.723	343.291.824
5311	Casa în lei	384.224.025	370.885.377
581	Viramente interne	292.281.000	292.281.000
Total clasa V		1.044.429.748	1.006.458.201
601	Cheltuieli cu materiale consumabile	3.177.486	3.177.486
602	Cheltuieli privind obiectele de inventar	1.387.451	1.387.451
604	Cheltuieli privind materialele nestocate	1.005.986	1.005.986
605	Cheltuieli privind energia şi apa	106.565	106.565
607	Cheltuieli privind mărfurile	293.395.063	293.395.063
612	Cheltuieli cu redevenţele, chiriile	9.083.045	9.083.045
621	Cheltuieli cu colaboratorii	13.637.500	13.637.500
622	Cheltuieli privind comisioanele	49.450	49.450
623	Cheltuieli de protocol, reclamă, publicitate	411.066	411.066
625	Cheltuieli cu deplasări	468.750	468.750
626	Cheltuieli poştale, telecomunicaţii	2.983.994	2.983.994
627	Cheltuieli cu servicii bancare	2.093.562	2.093.562

Scanned with OKEN Scanner

Simbol Cont	Denumire cont	Sume precedente	
		Debitoare	Creditoare
628	Alte cheltuieli cu servicii executate de terți	1.748.923	1.748.923
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte	319.695	319.695
641	Cheltuieli cu remunerații personal	4.945.000	4.945.000
645	Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (unitate)	1.384.600	1.384.600
6712	Cheltuieli excepționale	441.803	441.803
681	Cheltuieli privind amortizările	1.437.332	1.437.332
691	Cheltuieli de impozit pe profit	3.820.217	3.820.217
Total clasa VI		341.897.488	341.897.488
704	Venituri din lucrări executate și servicii prestate	163.934	163.934
707	Venituri din vânzarea mărfurilor	346.819.756	346.819.756
766	Venituri din dobânzi	678.514	678.514
767	Venituri din sconturi obținute	415.934	415.934
Total clasa VII		348.078.138	348.078.138
Total general		3.864.179.843	3.864.179.843

Contabilul primește la sfârșitul lunii documentele justificative în care sunt înscrise principalele operațiuni economico-financiare ce au avut loc în cursul lunii (salariații nu au persoane în întreținere):

1. Stat de salarii

Nr. crt.	Numele și prenumele	Funcția	Salariul brut	Vechime	Avans	Alte rețineri
1	Ion Vasile	Inginer	1.200.000	10%	200.000	-
2	Marin Gheorghe	Inginer	1.200.000	5%	-	50.000
3	Irina Popescu	Contabil	2.000.000	15%	-	200.000

Calculați CAS-ul, ajutorul de șomaj, pensia suplimentară, fondul de sănătate, pentru salariați și pentru unitate. Înregistrați salariile, reținerile, plata salariilor și viramentele către bugetele de stat.

Scanned with OKEN Scanner

FURNIZOR *S.C. ALFA COM S.R.L.*
.....
NR.ORD. REG. COM.....
NR. DE ÎNREG. FISCALĂ.....
LOCALITATEA.....
JUDEȚUL.....

FACTURA
NR *1*
DATA .....

CUMPĂRĂTOR *ION MARIN*
.....
NR. DE ÎNREG. FISCALĂ.....
LOCALITATEA.....
JUDEȚUL.....

NR. CRT.	DEN. PRODUSELOR SAU SERVICIILOR	UM	CANT.	P.U. FĂRĂ T.V.A.	VALOARE LEI	VALOARE T.V.A.
0	1	2	3	4	5	6
1	*Calculator AMD K6–2 266MHz*	*buc*	*1*	*9.067.339*	*9.067.339*	*1.722.794*
2	*Placă de sunet*	*buc*	*1*	*400.000*	*400.000*	*76.000*

SEMNĂTURA ȘI ȘTAMPILA FURNIZORULUI

NUMELE DELEGATULUI
.....
MIJ. DE TRANSP .....
.....
NR.....

TOTAL
9.467.339 *1.798.794*

TOTAL
DE PLATĂ
11.266.133

Scanned with OKEN Scanner

FURNIZOR *S.C. ALFA COM S.R.L.*
....
NR.ORD. F.EG. COM...............
NR. DE ÎNREG. FISCALĂ........
LOCALITATEA...................
JUDEȚUL...............................

FACTURA
NR *2*
DATA ....

CUMPĂRĂTOR *S.C. POP S.R.L.*
....
NR. DE ÎNREG.FISCALĂ........
LOCALITATEA...................
JUDEȚUL..................................

NR. CRT.	DEN. PRODUSELOR SAU SERVICIILOR	UM	CANT.	P.U. FĂRĂ T.V.A.	VALOARE LEI	VALOARE T.V.A.
0	1	2	3	4	5	6
1	*Calculator AMD K6–2 450 MHz*	*buc*	*1*	*10.700.000*	*10.700.000*	*2.033.000*
2	*Placă de bază ACORP/DIMM/AGP/AT*	*buc*	*1*	*1.800.000*	*1.800.000*	*342.000*
3	*Dischete*	*buc*	*10*	*80.000*	*80.000*	*15.200*

SEMNĂTURA ȘI ȘTAMPILA FURNIZORULUI	NUMELE DELEGATULUI .... MIJ. DE TRANSP .... NR...............................	TOTAL *12.580.000*	*2.390.200*
		TOTAL DE PLATĂ *14.970.200*	

Scanned with OKEN Scanner

FURNIZOR *S.C. ALFA COM S.R.L.*
.....
NR.ORD. REG. COM.....
NR. DE ÎNREG. FISCALĂ.....
LOCALITATEA.....
JUDEȚUL.....

FACTURA
NR *3*
DATA .....

CUMPĂRĂTOR *S.C. POP S.R.L.*
.....
NR. DE ÎNREG.FISCALĂ.....
LOCALITATEA.....
JUDEȚUL.....

NR. CRT.	DEN. PRODUSELOR SAU SERVICIILOR	UM	CANT.	P.U. FĂRĂ T.V.A.	VALOARE LEI	VALOARE T.V.A.
0	1	2	3	4	5	6
1	*Placă de bază ACOR /DIMM/AGP/AT*	*buc*	*1*	*1.800.000*	*1.800.000*	*342.000*
SEMNĂTURA ȘI ȘTAMPILA FURNIZORULUI		NUMELE DELEGATULUI ..... MIJ. DE TRANSP .... NR.....			TOTAL *1.800.000*	*342.000*
					TOTAL DE PLATĂ *2.142.000*	

FURNIZOR *S.C. TelAlo S.R.L.*		CUMPĂRĂTOR *S.C. ALFA COM S.R.L.* .....
NR.ORD. REG. COM.....		NR. DE INREG.FISCALĂ.....
NR. DE ÎNREG. FISCALĂ.....	FACTURA	LOCALITATEA.....
LOCALITATEA.....	NR *4*	JUDEȚUL.....
JUDEȚUL.....	DATA	

NR. CRT.	DEN. PRODUSELOR SAU SERVICIILOR	UM	CANT.	P.U. FĂRĂ T.V.A.	VALOARE LEI	VALOARE T.V.A.
0	1	2	3	4	5	6
1	*Husă Ericsson 628/688*	*buc*	*1*	*65.574*	*65.574*	*12.459*

SEMNĂTURA ȘI ȘTAMPILA FURNIZORULUI	NUMELE DELEGATULUI ..... MIJ. DE TRANSP .... NR.....	TOTAL *65.574*	*12.459*
		TOTAL DE PLATĂ *78.033*	

Scanned with OKEN Scanner

FURNIZOR *S.C. ALFA COM S.R.L.* ..... NR.ORD. REG. COM..... NR. DE ÎNREG. FISCALĂ..... LOCALITATEA..... JUDEȚUL.....	FACTURA NR *5* DATA	CUMPĂRĂTOR *S.C. BIP S.R.L.* ..... NR. DE INREG.FISCALĂ..... LOCALITATEA..... JUDEȚUL.....

NR. CRT.	DEN. PRODUSELOR SAU SERVICIILOR	UM	CANT.	P.U. FĂRĂ T.V.A.	VALOARE LEI	VALOARE T.V.A.
0	1	2	3	4	5	6
1	*Boxe PC*	*buc*	*2*	*200.000*	*400.000*	*36.000*
SEMNĂTURA ȘI ȘTAMPILA FURNIZORULUI		NUMELE DELEGATULUI ..... MIJ. DE TRANSP .... NR.....			TOTAL *400.000*	*36.000*
					TOTAL DE PLATĂ *436.000*	

Scanned with OKEN Scanner

FURNIZOR *S.C. VAD S.R.L.* ..... NR.ORD. REG. COM..... NR. DE ÎNREG. FISCALĂ..... LOCALITATEA..... JUDEȚUL.....	FACTURA NR *6* DATA	CUMPĂRĂTOR *S.C. ALFA COM S.R.L.* ..... NR. DE ÎNREG.FISCALĂ..... LOCALITATEA..... JUDEȚUL.....

NR. CRT.	DEN. PRODUSELOR SAU SERVICIILOR	UM	CANT.	P.U. FĂRĂ T.V.A.	VALOARE LEI	VALOARE T.V.A.
0	1	2	3	4	5	6
1	*Suport TRODAT*	*buc*	*1*	*100.000*	*100.000*	*19.000*

SEMNĂTURA ȘI ȘTAMPILA FURNIZORULUI	NUMELE DELEGATULUI ..... MIJ. DE TRANSP .... NR.....	TOTAL *100.000*	*19.000*
		TOTAL DE PLATĂ *119.000*	

Scanned with OKEN Scanner

FURNIZOR *REGOTRANS*
....
NR.ORD. REG. COM................
NR. DE ÎNREG. FISCALĂ........
LOCALITATEA...................
JUDEȚUL...............................

FACTURA
NR *7*
DATA ....

CUMPĂRĂTOR *S.C. ALFA COM S.R.L.* ....
NR. DE ÎNREG.FISCALĂ........
LOCALITATEA...................
JUDEȚUL................................

NR. CRT.	DEN. PRODUSELOR SAU SERVICIILOR	UM	CANT.	P.U. FĂRĂ T.V.A.	VALOARE LEI	VALOARE T.V.A.
0	1	2	3	4	5	6
1	*Apă rece*	*mc*	*20*	*1.405*	*28.100*	*5.339*
2	*Apă caldă*	*mc*	*20*	*1.120*	*22.400*	*4.256*

SEMNĂTURA ŞI ŞTAMPILA FURNIZORULUI	NUMELE DELEGATULUI .... MIJ. DE TRANSP .... NR.............................	TOTAL *50.500*	*9.595*
		TOTAL DE PLATĂ *60.095*	

FACTURĂ ***DIALOG***

MOBIL ROM
Calea Dorobanţilor 135 – 145
Sector I, Bucureşti
Cod fiscal
Cod R.C. J42/38791/96
Cont 0047568
BCR Bucureşti

S.C. ALFA COM S.R.L.
Piteşti
Str. Victoriei
Cod fiscal
Cod R.C. J32/5100/96
Cont 01256855
BCR Piteşti

Data
Tipul documentului: factură
Nr. tel. 092345988
Valoare: 840.000

Termen de plată: până la data de 31 a fiecărei luni

SEMNĂTURA

UNITATEA *ALFA COM S.R.L.*
CODUL FISCAL *R 363741*
NR. DE ÎNMATRICULARE ÎN
REG. COM. *J 42/56/1999*
SEDIUL *PITEŞTI*
JUDEŢUL *ARGEŞ*

SERIA...092561.....

CHITANŢA NR. .....41.....
DATA ..... ANUL .....

Am primit de la .....*ION MARIN*.....
Adresa.....*RĂZBOIENI BL. B2, SC A, AP 10*.....
Suma de ...*11.266.133 lei*....adică *unsprezece milioane două sute şaizeci şi şase mii una sută treizeci şi trei lei*
Reprezentând...*C/V Factura nr.1* .....

CASIER

Scanned with OKEN Scanner

UNITATEA *ALFA COM S.R.L.*
CODUL FISCAL *R 363741*
NR. DE ÎNMATRICULARE IN
REG. COM. *J 42/56/1999*
SEDIUL *PITEŞTI* SERIA...
JUDEŢUL *ARGEŞ*

Anulat

CHITANŢA NR. ...48.....
DATA ..... ANUL .....

Am primit de la .....*S.C. POP S.R.L.*.....
Adresa.....*Piteşti, str. Câmpineanu nr.2*.....
Suma de .....*2.500.000 lei*....adică *douămilioanecincisutemii lei*.....
Reprezentând.....*C/V Factura nr.2*.....

CASIER

UNITATEA *Tel ALO S.R.L.*.
CODUL FISCAL *R 467441*
NR. DE ÎNMATRICULARE ÎN
REG. COM. *J 43/586/1998*
SEDIUL *PITEŞTI* SERIA...097762.....
JUDEŢUL *ARGEŞ*

CHITANŢA NR. .....62.....
DATA ..... ANUL .....

Am primit de la .....*S.C. ALFA COM S.R.L.*.....
Adresa.....*Piteşti, str. Victoriei* .....
Suma de ...*78.033 lei* adică *şaptezecişioptdemiitreizecişitrei lei*.....
Reprezentând...*C/V Factura nr. 4*.....

CASIER

Scanned with OKEN Scanner

UNITATEA *ALFA COM S.R.L.*
CODUL FISCAL *R 363741*
NR. DE ÎNMATRICULARE ÎN
REG. COM. *J 42/56/1999*
SEDIUL *PITEŞTI* SERIA...092563.....
JUDEŢUL *ARGEŞ*

CHITANŢA NR. .....63.....
DATA ..... ANUL .....

Am primit de la .....*S.C.POP S.R.L.*.....
Adresa.....*Piteşti, str. Câmpineanu*.....
Suma de .....*358.000 lei* adică *treisutecincizecişiobptmii lei*.....
Reprezentând.....*C/V Factura nr. 2 şi factura nr.3 (parţial)*.....

CASIER

UNITATEA ...*REGOCOM*...
CODUL FISCAL.....
NR. DE ÎNMATRICULARE ÎN
REG. COM. .....
SEDIUL .....*Piteşti*..... SERIA.....*095723*.....
JUDEŢUL .....*Argeş*.....

CHITANŢA NR. .....2.....
DATA ..... ANUL .....

Am primit de la .....*S.C. ALFA COM S.R.L.*.....
Adresa.....*Piteşti, str. Victoriei*.....
Suma de ...*3.600.000 lei*....adică *treimilioaneşasesutemii lei*
Reprezentând.....*Chirie spaţiu*.....

CASIER

Scanned with OKEN Scanner

UNITATEA *ALFA COM S.R.L.*
CODUL FISCAL *R 363741*
NR. DE ÎNMATRICULARE ÎN
REG. COM. *J 42/56/1999*
SEDIUL *PITEŞTI* SERIA...092563.....
JUDEŢUL *ARGEŞ*

CHITANŢA NR. .....65.....
DATA ..... ANUL .....

Am primit de la .....*S.C. BIP S.R.L.* .....
Adresa.....*Bucureşti, sector I*.....
Suma de ...*436.000 lei*....adică *patrusutetreizecişişasemii lei*
Reprezentând.....*C/V Factura nr. 5* .....

CASIER

UNITATEA ...*S.C. VAD S.R.L.*.....
CODUL FISCAL.....
NR. DE ÎNMATRICULARE ÎN
REG. COM. .....
SEDIUL .....*Piteşti*..... SERIA.....115689.....
JUDEŢUL .....*Argeş*.....

CHITANŢA NR. .....*59*.....
DATA ..... ANUL .....

Am primit de la .....*S.C. ALFA COM S.R.L.*.....
Adresa.....*Piteşti, str. Victoriei*.....
Suma de .....*119.000*....adică *unasutănouăsprezecemii lei*
Reprezentând.....*C/V Factura nr. 6*.....

CASIER

Scanned with OKEN Scanner

UNITATEA ...*REGOTRANS*...
CODUL FISCAL.....
NR. DE ÎNMATRICULARE ÎN
REG. COM. .....
SEDIUL .....*Piteşti*..... SERIA.....*8989989*.....
JUDEŢUL .....*Argeş*.....

CHITANŢA NR. .....*72*.....
- DATA ..... ANUL .....

Am primit de la .....*S.C. ALFA COM S.R.L.*.....
Adresa.....*Piteşti, str. Victoriei*.....
Suma de ...*60.095 lei*....adică *şaizecimiinouăzecişicinci lei*
Reprezentând.....*C/V Factura nr. 7*.....

CASIER

ORDIN DE PLATĂ NR. *10* PLĂTIŢI *12.470.200* LEI, ADICĂ

douăsprezecemilioanepatrusuteşaptezecimiidouăsute lei

PLĂTITOR *S.C. POP S.R.L*

COD FISCAL: DIN CONT:

DE LA BANCA: BANCA ROMÂNĂ PENTRU DEZVOLTARE

REPREZENTÂND:
C/V Factura numărul 2 (parţial)

VEŢI PLĂTI NUMAI PRIN: LA DATA DE:

PRIMIREA/ACCEPTAREA:

L.S.

SEMNĂTURA: R A

P

LEI CĂTRE BENEFICIAR
S.C. ALFA COM S.R.L.

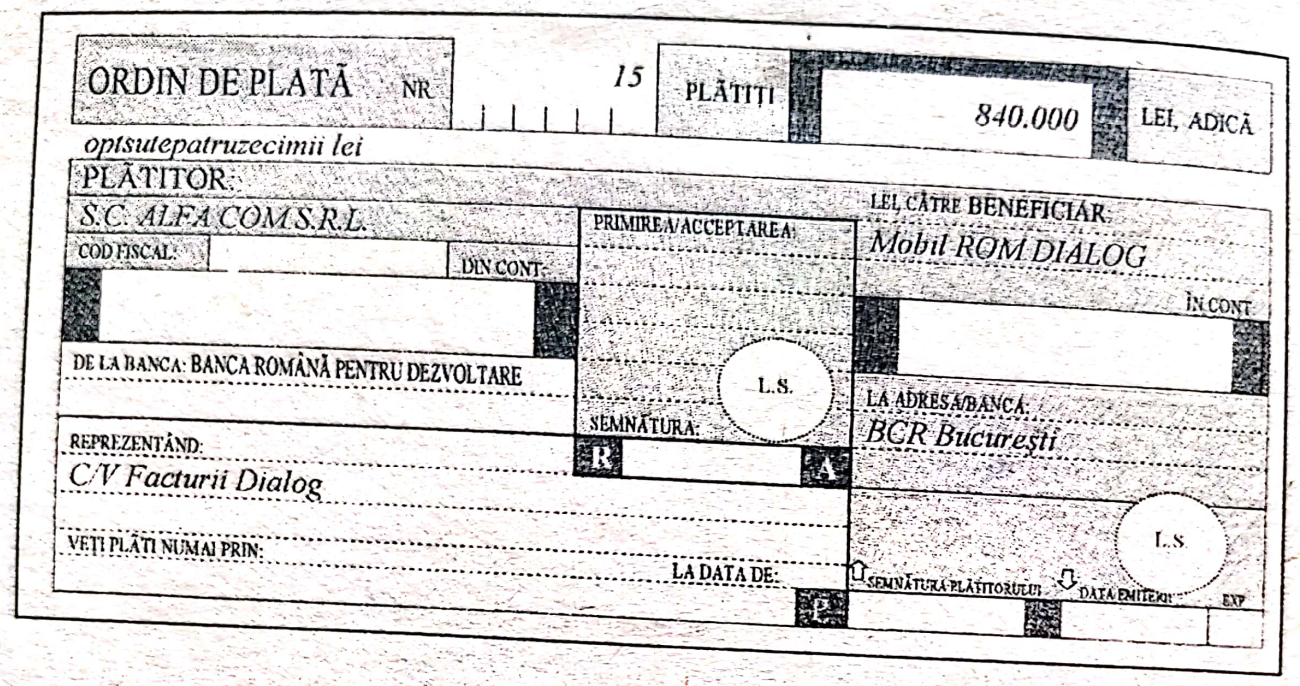
ÎN CONT:

LA ADRESA/BANCA:
BCR Piteşti

L.S.

SEMNĂTURA PLĂTITORULUI DATA EMITERII EXP.

Scanned with OKEN Scanner



ORDIN DE PLATĂ NR 15

PLĂTIȚI 840.000 LEI, ADICĂ

optsutepatruzecimii lei

PLĂTITOR: S.C. ALFA COM S.R.L.

COD FISCAL: DIN CONT:

DE LA BANCA: BANCA ROMÂNĂ PENTRU DEZVOLTARE

REPREZENTÂND: C/V Facturii Dialog

VEȚI PLĂTI NUMAI PRIN:

PRIMIREA/ACCEPTAREA:

L.S.

SEMNĂTURA:

R A

LA DATA DE:

P

LEI, CĂTRE BENEFICIAR: Mobil ROM DIALOG

ÎN CONT

LA ADRESA/BANCA: BCR București

L.S.

SEMNĂTURA PLĂTITORULUI DATA EMITERII EXP

Să se înregistreze în contabilitate operațiunile economico-financiare ce au avut loc la S.C. ALFA COM S.R.L.

Să se închidă conturile de venituri şi cheltuieli, să se descarce gestiunile, să se regularizeze conturile de TVA, să se calculeze profitul şi impozitul pe profit.

Să se întocmească:

- Statul de plată a salariilor
- Registrul Jurnal
- Registrul de casă
- Jurnalul pentru vânzări
- Jurnalul pentru cumpărări
- Centralizatorul extraselor de cont
- Balanța de verificare cu patru serii de egalități
- Bilanțul.

N O T Ă: Această monografie poate fi rezolvată şi pe calculator, indiferent de programul informatic specializat pentru aplicații în contabilitate. Scopul acestei monografii este acela de a pregăti viitorul contabil pentru activitatea practică viitoare .

Scanned with OKEN Scanner

_____
(Societatea)

_____
(Localitatea)

STAT DE PLATĂ

pe luna _____ anul _____

Nr. crt.	Numele şi prenumele	Funcţia	Salariul de bază	Vechime		Venit brut	1%	5%	7%	Impozit	Alte reţineri	Salariu net	Avans	Rest plată	Semnătura
				%	Sumă										
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Conducătorul unităţii _____

Conducătorul compartimentului financiar-contabil _____

Întocmit _____

75

Scanned with OKEN Scanner

JURNAL PENTRU CUMPĂRĂRI

Nr. crt.	Factura sau documentul înlocuitor legal aprobat				Total factură (inclusiv TVA)	Neimpozabile	Cumpărări		Import cu certificat de amânare	
	Data	Nr.	Vânzări				19%			
			Denumirea	Cod fiscal			Baza de impozitare	TVA	Baza de impozitare	TVA
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Report:										
De reportat:										

Scanned with OKEN Scanner

JURNAL PENTRU VÂNZĂRI

Nr. crt.	Factura sau documentul înlocuitor legal aprobat				Total factură (inclusiv TVA)	Neimpozabile			Export (TVA 0)	Cota TVA	
	Data	Nr.	Cumpărătorul			Total	din care scutire			19%	
			Denumirea	Cod fiscal			cu reducere	fără reducere		Baza	Valoare TVA
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Report:											
De reportat:											

77

OP. PAD.			**REGISTRU DE CASĂ**	DATA			CONTUL Nr. CASĂ Poz.
1		2		3	4	5	

Nr. crt.	Nr. act casă	Nr. anexă	EXPLICAȚIA	ÎNCASĂRI	PLĂȚI	SIMBOL CONT CORESPONDENT						
8	9	10		11	12	13	14	15	16	17	18	19
			SOLD ZIUA PRECEDENTĂ									
			REPORT PAGINĂ / TOTAL									

CASIER, COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL,

Scanned with OKEN Scanner

_____

(Societatea)

CENTRALIZATORUL EXTRASELOR DE CONT

Sold inițial								
Nr. crt.	Explicația	Document	Data			Debit	Credit	Sold cont
			zi	lună	an			
0	1	2	3	4	5	6	7	8

Scanned with OKEN Scanner

____

(Societatea)

REGISTRUL JURNAL I

Nr. pagină ____________________

Nr. crt.	Data înreg.	Documentul (felul nr. data)	EXPLICAȚII	Simbol conturi		Sume	
				Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1	2	3	4	5	6	7	8
			Report				
			De reportat				

Întocmit,

Verificat,

Scanned with OKEN Scanner

____
(Societatea)

REGISTRUL JURNAL I

Nr. pagină _______________

Nr. crt.	Data înreg.	Documentul (felul nr. data)	**EXPLICAȚII**	Simbol conturi		Sume	
				Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1	2	3	4	5	6	7	8
			Report				
De reportat							

Întocmit, Verificat,

Scanned with OKEN Scanner

(Societatea)

REGISTRUL JURNAL I

Nr. pagină _____

Nr. crt.	Data înreg.	Documentul (felul nr. data)	EXPLICAȚII	Simbol conturi		Sume	
				Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1	2	3	4	5	6	7	8
			Report				
			De reportat				

Întocmit,

Verificat,

Scanned with OKEN Scanner

(Societatea)

REGISTRUL JURNAL I

Nr. pagină _____

Nr. crt.	Data înreg.	Documentul (felul nr. data)	EXPLICAȚII	Simbol conturi		Sume	
				Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1	2	3	4	5	6	7	8
			Report				
			De reportat				

Întocmit,

Verificat,

Scanned with OKEN Scanner

(Societatea)

BALANȚA DE VERIFICARE

Simbol cont	Sold inițial		Rulaje		Total sume		Sold final	
	Debitor	Creditor	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitor	Creditor
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6	7	8	9

Scanned with OKEN Scanner

1	2	3	4	5	6	7	8	9

Întocmit,

Verificat,

Scanned with OKEN Scanner

MONOGRAFIE
S.C. MONDO S.A.

1. La data de 01.01.2000 se înființează S.C. MONDO S.A. având ca obiect de activitate prelucrarea materialelor plastice cu un capital social subscris și vărsat de 15.500.000 lei la care participă 3 asociați astfel:

- Asociatul nr. 1 participă cu 4.000.000 lei din care o mașină de prelucrat în valoare de 500.000 lei, numerar în bancă 2.300.000 lei și teren în valoare de 1.200.000 lei;
- Asociatul nr. 2 participă cu 3.000.000 lei din care folii material plastic în valoare de 300.000 lei și numerar în bancă 2.700.000 lei;
- Asociatul nr. 3 participă cu 8.500.000 lei din care un autoturism în valoare de 6.000.000 lei și numerar în bancă 2.500.000 lei.

2. Din contul de disponibil se virează suma de 1.000.000 lei pentru alimentarea CVL-ului.

3. Aprovizionarea cu materii prime și obiecte de inventar se face conform:
   a. Factura nr. 637320 pentru materii prime în valoare de 700.000 lei cu cheltuieli de transport aprovizionare facturate de furnizor în sumă de 50.000 lei; la recepție, în prezența cărăușului, se constată o lipsă de 100.000 lei din vina acestuia. Cărăușul consimte la plată imediat conform chitanței nr. 1;
   b. Conform facturii nr. 637321 se primesc obiecte de inventar în valoare de 100.000 lei și cheltuieli de transport aprovizionare 20.000 lei achitate cu C.V.L.

4. Potrivit comenzii nr. 3 primită de la firma BETA se lansează în fabricație produsul A, 1.000 buc. a 30.000 lei/buc. la prețul cu ridicata de 30.000.000 lei care se execută astfel:
   a. Conform bonului de consum nr. 3 se eliberează materii prime în valoare de 10.000.000 lei, cheltuieli de transport aprovizionare de 100.000 lei și obiecte de inventar aprovizionate de 5.000.000 lei și cheltuieli de transport aferente de 100.000 lei;
   b. La data de 16 ale lunii se întocmește lista de plată a avansului chenzinal în valoare de 2.000.000 lei;
   c. Se înregistrează factura nr. 20 reprezentând consumul de energie și apă în valoare de 200.000 lei a cărei valoare se achită din contul de disponibil;

Scanned with OKEN Scanner

d. Se înregistrează amortizarea lunară a mijloacelor fixe pentru maşina de prelucrat în sumă de 100.000 lei, pentru clădire suma de 200.000 lei şi pentru autoturism suma de 70.000 lei;
e. Se înregistrează statul de salarii pe luna aferentă în valoare de 4.000.000 lei, concomitent se înregistrează obligaţiile societăţii şi ale salariaţilor faţă de bugetul de stat, asigurări sociale, asigurările de sănătate şi ajutor de şomaj;
f. Se achită obligaţia faţă de bugetul de stat, asigurări sociale şi altele;
g. Se ridică suma de la bancă şi se achită salariile;
h. Se înregistrează producţia obţinută şi se predă la magazie conform notelor de predare primire;
i. Se înregistrează factura nr. 637322 reprezentând livrarea produselor către beneficiar 900 x 30.000;
j. Se înregistrează sumele apărute în extrasul de cont reprezentând contravaloarea produselor livrate;
k. La finele lunii se stabilesc diferenţele între preţul cu ridicata şi costul produselor fabricate;
l. La finele lunii se descarcă gestiunea cu valoarea producţiei finite vândute şi încasate;
m. La finele lunii se virează la buget TVA.

5. Se constituie fondul de rezervă din rezultatul obţinut în cursul anului în sumă de 1.000.000 lei.

6. Se înregistrează cheltuielile de protocol, reclamă şi publicitate în sumă de 100.000 lei.

7. Se înregistrează donaţiile efectuate la o casă de bătrâni în sumă de 50.000 lei.

8. Se înregistrează închiderea conturilor de venituri şi cheltuieli.

9. Se determină profitul impozabil şi se stabileşte impozitul pe profit.

10. La finele anului se stabileşte profitul net care conform adunării generale se repartizează ca dividende.

Se cere:

1. Înregistrarea operaţiilor economico-financiare;
2. Întocmirea Registrului jurnal;
3. Întocmirea balanţei cu patru serii de egalităţi.

Scanned with OKEN Scanner

MONOGRAFIE
S.C. MUNTENIA S.R.L.

S.C. MUNTENIA S.R.L. având ca obiect de activitate producție confecții damă, prezintă următoarea situație patrimonială la 31 decembrie 1999:

Capital social	14.000.000 lei
Rezerve	700.000 lei
Mijloace fixe	6.000.000 lei
Materii prime	2.100.000 lei
Materiale auxiliare	400.000 lei
Produse finite	3.000.000 lei
Diferențe de preț la produse finite	500.000 lei
Furnizori	2.000.000 lei
Clienți	2.000.000 lei
Conturi curente la bănci	3.500.000 lei
Credite pe termen scurt	1.800.000 lei
Casa	1.000.000 lei

În cursul lunii ianuarie au avut loc următoarele operații economico-financiare:

1. Se achiziționează materii prime în valoare de 1.400.000 lei, TVA 19% conform facturii nr. 7261650.
2. Se dau materii prime în consum în valoare de 2.800.000 lei conform bonului de consum.
3. Se obțin produse finite în cursul lunii la cost planificat (standard) în valoare de 3.400.000 lei.
4. Se vând pe credit comercial produse finite în valoare de 3.000.000 lei preț de vânzare, inclusiv TVA, cost planificat 2.300.000 lei.
5. Se înregistrează dobânda cuvenită pentru disponibilul aflat la bancă în valoare de 180.000 lei şi se încasează conform extrasului de cont al băncii.
6. Se deschide un acreditiv pentru plata facturii nr.7261650 în sumă de 2.500.000 lei şi se face plata, diferența se restituie la bancă.
7. Se înregistrează drepturile salariale în valoare de 2.600.000 lei.
8. Se calculează şi se înregistrează reținerile din salarii, impozitul pe salarii este de 520.000 lei, chirii 160.000 lei.
9. Se calculează şi se înregistrează obligațiile unității asupra drepturilor salariale.
10. Se acordă salarii nete cuvenite personalului, diferența se ridică din contul de la bancă.
11. Se încasează cu efect comercial valoarea produselor finite vândute.

Scanned with OKEN Scanner

12. Se achiziționează un utilaj de producție la preț de facturare de 2.700.000 lei, cheltuieli cu transportul şi instalarea utilajului 200.000 lei, TVA 19%.
13. Se înregistrează amortizarea lunară a mijloacelor fixe în valoare de 150.000 lei.
14. La sfârşitul lunii se înregistrează diferențe de preț la produse finite cunoscând costul efectiv în valoare de 3.500.000 lei.
15. Se descarcă gestiunea de produse finite vândute, se regularizează TVA, se închid conturile de venituri şi cheltuieli.

Se cere:

a. Înregistrarea cronologică şi sistematică a operațiilor economico-financiare care au avut loc în cursul lunii ianuarie.
b. Întocmirea balanței de verificare cu trei serii de egalități.

Notă:

a. Se va completa Registrul jurnal respectându-se cerințele formularului
b. Coeficientul de repartizare a diferențelor de preț aferente stocurilor vândute se calculează fără zecimale.

Scanned with OKEN Scanner

MONOGRAFIE
PRIVIND CONTABILITATEA INSTITUȚIILOR PUBLICE

Instituția publică "X" cu sediul în Municipiul București are finanțare mixtă (de la buget şi din venituri proprii) şi prezintă următoarea situație patrimonială la sfârşitul lunii noiembrie 1999, transpusă în balanța de verificare:

Balanță de verificare
a instituției publice "X" la data de
30.11.1999

SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLDURI	
		DEBIT	CREDIT
0.	1.	3.	4.
013	Mijloace fixe	120.000.000	--
120	Disponibil al instituției finanțate din venituri extrabugetare	130.000.000	--
159	Alte valori	8.000.000	--
220	Debitori	5.000.000	--
232	Decontări cu bugetul statului	--	9.000.000
234	Furnizori	--	8.000.000
310	Fondul mijloacelor fixe şi al terenurilor	--	120.000.000
311	Fondul obiectelor de inventar	--	5.900.000
410	Cheltuielile instituției de la buget	200.000.000	--
420	Cheltuielile instituției din venituri extrabugetare	35.000.000	--
520	Veniturile extrabugetare ale instituției publice	--	156.000.000
531	Venituri de realizat	--	5.000.000
600	Materiale	15.000.000	--
602	Obiecte de inventar în magazie	5.900.000	--
700	Finanțarea de la buget privind anul curent	--	215.000.000
--	TOTAL SUME	518.900.000	518.900.000

Scanned with OKEN Scanner

Creditele bugetare primite de instituția publică pe luna decembrie au fost de 40.000.000 lei.

În cursul lunii decembrie 1999 au avut loc următoarele operațiuni economico-financiare ce privesc activitatea instituției publice "X", astfel:

1. În data de 02.12 se preiau mijloace fixe de la un debitor în contul unei creanțe mai vechi, conform procesului verbal de predare-primire, la o valoare stabilită de 5.000.000 lei;

2. La data de 06.12 se scot din funcțiune mijloace fixe conform procesului verbal de casare, în sumă de 8.000.000 lei;

3. În data de 08.12 s-a constatat o lipsă la inventar constând în obiecte de inventar, în depozit, conform procesului verbal de constatare şi a angajamentului de plată, în sumă de 2.000.000 lei;

4. Se recuperează în data de 09.12, 50% din paguba produsă de debitor în 08.12 conform registrului de casă şi a chitanței eliberate de casier, în sumă de 1.000.000 lei. În aceeaşi zi casierul virează suma la bugetul de stat conform foii de vărsământ şi a extrasului de cont;

5. În data de 12.12 se achiziționează bonuri cu valoare fixă carburanți auto în valoare de 2.000.000 lei aprovizionate de la S.N.P. Petrom, stație P.E.C.O., conform facturii emise de furnizor;

6. Se achită furnizori diverşi din conturile de la bancă prin ordinele de plată din 13.12 în sumă de 4.500.000 lei din care suma de 4.000.000 lei plătită din contul de finanțare de la buget iar restul de 500.000 lei din contul de disponibil de venituri extrabugetare;

7. Se face aprovizionarea în 15.12 cu carburanți auto lichizi în baza bonurilor fixe achiziționate în data de 12.12, în sumă de 1.000.000 lei. Cantitatea aprovizionată de carburanți se consumă în aceeaşi zi astfel: 500.000 pentru activitatea autofinanțată şi restul de 500.000 pentru activitatea finanțată de la buget, conform foilor de parcurs;

8. Casierul ridică din cont în data de 18.12 pentru plata avansurilor de trezorerie, suma de 5.000.000 lei conform cecului cu numerar fără limită de sumă şi a registrului de casă. În aceeaşi zi casierul acordă suma ca avan-

Scanned with OKEN Scanner

suri de trezorerie angajaților instituției pentru a efectua cheltuieli diverse în baza registrului de casă şi a rapoartelor de necesitate, a ordinului de deplasare;

9. Pe 20.12 se justifică avansurile de trezorerie acordate astfel:
   a) 3.000.000 lei pentru achiziționări de materiale;
   b) 1.000.000 lei pentru cheltuieli de deplasare;
   c) 1.000.000 lei pentru achiziționări de obiecte de inventar;

10. Pe data de 23.12 instituția achiziționează materiale de întreținere şi gospodărie în sumă de 5.000.000 lei de la furnizor conform facturii emise de acesta pentru activitatea de bază finanțată de la buget;

11. Se consumă în data de 24.12 materiale în sumă de 2.500.000 lei conform bonului de consum, aprovizionate în 23.12;

12. La data de 25.12 are loc plata salariilor şi a viramentelor aferente astfel:
   a) se înregistrează salariile aferente brute ale personalului instituției conform centralizatorului statului de salarii, în sumă de 20.000.000 lei;
   b) se înregistrează reținerile la salarii de la angajați în sumă de 7.000.000 lei pentru:
      - 5% pensie suplimentară 1.000.000 lei;
      - 1% fond şomaj 200.000 lei;
      - 7% contribuția pentru asigurările sociale de sănătate 1.400.000 lei;
      - impozit pe salarii 3.600.000 lei;
      - alte reținere 800.000 lei;
   c) casierul ridică salariile de la bancă în sumă de 13.000.000 lei conform registrului de casă şi cecului cu numerar fără limită de sumă şi le plăteşte prin casierie;
   d) se virează reținerile din salarii în sumă de 7.000.000 lei conform ordinelor de plată întocmite;
   e) se evidențiază cheltuielile unității aferente fondului de salarii conform centralizatorului de salarii, în sumă de 8.400.000 lei pentru:
      - 7% contribuția pentru asigurările sociale de sănătate 1.400.000 lei;
      - 30% contribuția pentru asigurările sociale 6.000.000 lei;
      - 5% contribuția la fondul de şomaj 1.000.000 lei;
   f) se virează conform ordinelor de plată şi extrasului de cont, suma de 8.400.000 lei reprezentând sumele datorate de unitate aferente fondului de salarii;

Scanned with OKEN Scanner

13. Se primesc în data de 27.12, conform extrasului de cont, venituri diverse în contul de disponibil pentru activități autofinanțate în sumă de 5.500.000 lei;

14. La data de 29.12 conform chitanței şi a registrului de casă, se încasează suma de 8.000.000 lei care reprezintă:
    - 50% venituri aparținând bugetului de stat;
    - 50% venituri aparținând activității autofinanțate;

15. În data de 30.12 se virează suma încasată pe 29.12 prin casierie, pe destinații, respectiv la buget (50%) şi restul în contul de disponibil din venituri extrabugetare conform extrasului de cont şi a foilor de vărsământ;

Se cere:

- Să se efectueze înregistrarea sistematică şi cronologică a tuturor operațiunilor prezentate în conturi şi în registrul jurnal.
- Să se întocmească balanța de verificare cu 3 egalități la sfârşitul lunii decembrie 1999.
- Să se determine ce sumă a rămas necheltuită din creditele bugetare primite şi să se precizeze cum se soluționează aceasta.
- Să se efectueze operațiunile de închidere a conturilor la sfârşitul exercițiului bugetar.
- Să se întocmească bilanțul contabil la 31 decembrie 1999.

Scanned with OKEN Scanner

CAPITOLUL IV

Precizări privind impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată şi venitul din salarii începând cu 1 ianuarie 2000

1. *Impozitul pe profit*

Principalele reglementări legislative ce au intrat în vigoare din 1 ianuarie 2000 sunt precizate în Ordonanța de urgență nr. 217/29.12.1999 pentru completarea şi modificarea Ordonanței Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit. Acestea pot fi rezumate astfel:

a) Cotele impozitului pe profit

Noua cotă a impozitului pe profit este de 25%.

O cotă de impozit pe profit de 5% se aplică profiturilor ce provin din activitățile de export cu condiția ca încasarea sumelor aferente să se facă într-un cont bancar din România.

Un impozit suplimentar de 10% se aplică în cazul profiturilor folosite pentru majorarea capitalului social. În cazul Băncii Naționale a României cota este de 30% şi se aplică asupra veniturilor rămase după scăderea cheltuielilor deductibile şi a fondului de rezervă, potrivit legii.

b) Deduceri fiscale

10% din costul echipamentelor şi mijloacelor de transport (cu excepția autoturismelor) este deductibil din profitul impozabil.

c) Facilități fiscale

Aproape toate scutirile de impozit pe profit şi reducerile cotelor de impozit pe profit sunt anulate începând cu 1 ianuarie 2000. Aceasta include facilitățile acordate prin Ordonanța de Urgență 92/1997 cu modificările ulterioare, precum şi noile facilități acordate întreprinderilor mici şi mijlocii.

d) Pierderile fiscale

Pierderea fiscală nu poate fi reportată în cazul divizării sau fuziunii unei societăți. Societățile ce înregistrează pierderi, timp de 3 ani consecutiv, vor fi automat supuse unui control fiscal.

e) Clarificări despre anumite cheltuieli deductibile

- ratele de leasing, în cazul leasingului operațional, şi amortizarea şi dobânda în cazul leasingului financiar sunt menționate expres ca fiind deductibile;
- cheltuielile de deplasare (incluzând transportul şi cazarea salariaților) ocazionate de delegări şi detaşări în țară şi străinătate sunt acum în

Scanned with OKEN Scanner

mod expres menționate ca fiind deductibile, dacă sunt susținute de documente justificative;

- cheltuielile de management şi administrație înregistrate de un sediu permanent sunt deductibile până la o limită de 10% din salariile sediului permanent (anterior, limita de deductibilitate era de 3% din venit);
- cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor acordate de persoane juridice, altele decât băncile sau alte entități autorizate, sunt menționate expres ca fiind deductibile până la o limită care nu trebuie să depăşească cota dobânzii medii a băncilor;

f) Cheltuieli nedeductibile suplimentare

- amenzi şi penalizări datorate persoanelor fizice/juridice străine;
- cheltuieli cu servicii (incluzând management şi consultanță) în cazul în care nu sunt susținute de un contract scris. De asemenea, plata în străinătate a acestor servicii nu este deductibilă dacă generează o pierdere pentru contribuabilul român la sfârşitul anului fiscal;
- în privința investițiilor în maşini de peste 12.000 euro, amortizarea aferentă sumei ce depăşeşte 12.000 euro nu este deductibilă (cu excepția societăților de leasing pentru contractele de leasing operațional);
- costul bunurilor perisabile în procesul de comercializare nu mai este deductibil;

g) Diferențele de schimb valutar

Diferențele de schimb valutar aferente sumelor în valută deținute de contribuabili va afecta rezultatul impozabil. Acest lucru abrogă dispoziția anterioară din legea 249/1998 conform căreia aceste diferențe erau netaxabile.

h) Transfer pricing

Sunt menționate metode specifice pentru stabilirea valorii de piață a tranzacțiilor între părțile relaționate. Doar o descriere de bază a acestor metode este prezentată. Ministerul Finanțelor va emite instrucțiuni suplimentare privind aplicarea acestor metode.

i) Sediu permanent

Definiția sediului permanent a fost îmbunătățită prin folosirea dispozițiilor similare modelului tratatului de dublă impunere OECD şi majorității tratatelor încheiate de România. Tratatele specifice prevalează asupra legii domestice dacă sunt mai favorabile.

j) Cheltuieli nedeductibile

- amenzi şi penalități datorate către autorități române şi străine;
- cheltuieli pentru protocol şi reclamă;
- cheltuieli de sponsorizare care depăşesc limita celei prevăzute în legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea;

Scanned with OKEN Scanner

- sumele care depăşesc limitele cheltuielilor deductibile conform legii bugetului;

2. *Taxa pe valoare adăugată*

Conform Ordonanței de Urgență nr. 215/21.12.1999 privind modificarea şi completarea unor reglementări referitoare la taxa pe valoare adăugată, în România, aspectele privind taxa pe valoare adăugată pot fi rezumate astfel:

Cotele de T.V.A.

În România se aplică următoarele cote:

a) cota de 19% pentru operațiuni referitoare la:
- livrări de bunuri, transferuri imobiliare şi prestări de servicii din țară şi din import, excepție făcând o serie de operațiuni de import care, potrivit legii, sunt scutite de T.V.A.;

b) cota de 0% se aplică:
- exportului de bunuri efectuat de agenți economici cu sediul în România a căror contravaloare se încasează în valută în conturi bancare deschise în bănci autorizate de Banca Națională a României;
- transport de marfă şi persoane, în şi din porturile din România, cu nave şi avioane româneşti, comandate de beneficiari cu sediul în străinătate;
- alte operațiuni conform prevederilor legale.

Deducerea T.V.A.

Deducerea se reflectă astfel:
- prin reținerea din suma reprezentând T.V.A., pentru bunurile livrate sau serviciile prestate, a T.V.A aferente intrărilor;
- prin rambursarea de către organul fiscal a sumei reprezentând diferența dintre T.V.A. facturată de agentul economic pentru bunurile livrate sau serviciile prestate şi taxa pe valoare adăugată aferentă intrărilor de bunuri şi servicii;
- prin compensarea de către organul fiscal a sumei reprezentând diferența dintre T.V.A. aferent bunurilor livrate sau serviciile prestate, facturată de agentul economic şi taxa aferentă intrărilor, cu alte impozite şi taxe datorate bugetului de stat;

Scutirile de T.V.A.

Operațiunile scutite de T.V.A., conform legislației în vigoare sunt:
- livrările de bunuri şi prestările de servicii rezultate din activitatea specifică autorizată, efectuate în țară;
- diverse operațiuni de import.

Scanned with OKEN Scanner

Aspecte generale privind impozitul pe venitul global şi în special ale veniturilor din salarii, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 73/27.08.1999 privind impozitul pe venit, publicată în Monitorul Oficial nr. 419/31.08.1999

1) Pentru început este necesar să definim termenii următori:

- **impozitul pe venitul anual global** reprezintă suma datorată de o persoană fizică pentru veniturile realizate într-un an fiscal, determinată prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil stabilit;
- **venitul anual global impozabil** reprezintă suma veniturilor nete realizate din diverse activități, din salarii, obținute de persoane fizice române din care se scad pierderile fiscale reportate şi deducerile personale;
- **venitul brut aferent fiecărei categorii de venit** cuprinde sumele încasate şi echivalentul în lei al veniturilor în natură;
- **venitul net pentru fiecare categorie de venit** reprezintă diferența dintre venitul brut şi cheltuielile aferente deductibile;
- **cheltuielile aferente deductibile** sunt acele cheltuieli efectuate în cadrul activităților desfăşurate în scopul realizării venitului;
- **deducerile personale** reprezintă o sumă neimpozabilă acordată contribuabilului cuprinzând deducerea personală de bază şi deducerile personale suplimentare, în funcție de situația proprie sau a persoanelor aflate în întreținere;
- **impozitul final** este impozitul stabilit asupra categoriilor de venituri impuse separat şi care nu se includ în venitul anual global impozabil;

2) Perioada impozabilă şi cotele de impunere.

Perioada impozabilă reprezintă anul fiscal care corespunde anului calendaristic.

Venitul impozabil realizat pe o fracțiune de an se consideră venitul anual impozabil.

Pentru calculul impozitului anual se aplică asupra venitului anual global impozabil următoarea grilă de impozitare:

Scanned with OKEN Scanner

SALARIU	IMPOZIT
Până la 11.000.000 lei	Se aplică un impozit de 18%
Între 11.000.001 – 27.000.000 lei	Impozit lunar de 1.980.000 lei + 23% din ce depăşeşte suma de 11.000.000 lei
Între 27.000.001 – 43.000.000 lei	Impozit lunar de 5.660.000 lei + 28% din ce depăşeşte suma de 27.000.000 lei
Între 43.000.001 – 60.000.000 lei	Impozit lunar de 10.140.000 + 34% din ce depăşeşte suma de 43.000.000 lei
Peste 60.000.001 lei	Impozit lunar de 15.920.000 lei +40% din ce depăşeşte suma de 60.000.000 lei

NOTĂ: Precizăm că, corespunzător acestei grile, baremul lunar pentru veniturile impozabile şi impozitul lunar vor reprezenta 1/12 din grila anuală prezentată.

3) Reguli privind determinarea veniturilor.

Venitul net se calculează ca diferență între venitul brut şi cheltuieli aferente deductibile, pentru cheltuieli aplicându-se următoarele:

a) cheltuielile aferente venitului sunt acelea efectuate în cadrul activităților desfăşurate în scopul realizării lui care se justifică cu documente;
b) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului;
c) cheltuielile recunoscute ca deductibile sunt cele aferente venitului, în limite legale, după caz. Cheltuielile cu perisabilitățile şi cele pentru reclamă şi publicitate sunt deductibile în condițiile şi limitele stabilite de lege pentru persoanele juridice. Cheltuielile privind amortizarea sunt deductibile în condițiile în care calculul se efectuează conform legislației în materie;
d) cheltuielile corespunzătoare veniturilor din surse aflate pe teritoriul României sau în străinătate, care sunt neimpozabile sau scutite de impozitul pe venit, nu sunt cheltuieli deductibile;
e) impozitul pe venit datorat conform prezentei ordonanțe, precum şi impozitul pe venitul realizat în străinătate nu sunt cheltuieli deductibile;
f) cheltuielile cu bunurile din patrimoniul afacerii, utilizate în scop personal, precum şi cu bunurile din patrimoniul personal al contribuabilului sau asociaților utilizate pentru afacere, sunt deductibile în limitele stabilite printr-o Hotărâre de Guvern;

Scanned with OKEN Scanner

4) Veniturile din salarii.

4.1. **Definiție**: **contribuabilii**, considerați persoane fizice rezidente, au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume reprezentând deducere personală de bază şi deducere personală suplimentară, acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile:

a) deducerea personală de bază începând cu luna ianuarie 2000 este fixată la suma de 800.000 lei pe lună;

b) deducerea personală suplimentară se calculează în funcție de deducerea personală de bază astfel:
   - 0,6 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru soția/soțul aflată/aflat în întreținere;
   - 0,35 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru fiecare din primii 2 copii şi 0,20 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru fiecare din următorii copii aflați în întreținere;
   - 0,20 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru fiecare alt membru de familie aflat în întreținere, respectiv rudele soțului/soției până la gradul al patrulea de rudenie inclusiv;

c) contribuabilii beneficiază şi de deduceri personale suplimentare în funcție de situația proprie sau a persoanelor aflate în întreținere, în afara sumelor rezultate anterior, respectiv:
   - 1,0 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru invalizii de gradul I şi persoanele cu handicap grav;
   - 0,5 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru invalizii de gradul II şi persoanele cu handicap accentuat;

d) nu sunt considerate persoanele aflate în întreținere dacă veniturile lor depăşesc sumele reprezentând deduceri personale conform punctelor a, b şi c. Dacă o persoană este întreținută de mai mulți contribuabili deducerea ei personală se va împărți în mod egal între contribuabili sau conform unei înțelegeri între aceştia. Copiii minori sunt considerați întotdeauna întreținuți iar deducerea lor personală suplimentară se acordă integral unuia dintre părinți/tutori conform înțelegerii între aceştia. Deducerea personală suplimentară se acordă doar pentru perioada în care persoana respectivă s-a aflat în întreținere rotunjită la luni întregi în favoarea contribuabilului;

e) deducerile personale specificate la punctele a, b şi c se însumează, dar nu pot depăşi 2,5 înmulțit cu deducerea personală de bază şi se acordă în limita venitului realizat. De asemenea, aceste deduceri nu se acordă personalului trimis în misiune permanentă în străinătate, potrivit legii;

Scanned with OKEN Scanner

f) sumele fixe exprimate în lei din cuprinsul acestei ordonanțe se actualizează semestrial în funcție de indicele de inflație stabilit prin Hotărâre a Guvernului și comunicat de Comisia Națională pentru Statistică. Sumele exprimate în valută se transformă în lei la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României;

- sunt considerate **venituri din salarii** toate veniturile în bani și/sau natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea sau forma sub care se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă, de maternitate și pentru concediul privind îngrijirea copilului în vârstă de până la 2 ani. Sunt asimilate veniturilor din salarii următoarele:

I. indemnizații din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, drepturile de soldă lunară, primele, premiile, sporurile și alte drepturi ale cadrelor militare;
II. indemnizația lunară brută precum și suma din profitul net cuvenite administratorilor la societăți naționale, societăți comerciale la care statul sau o autoritate a administrației publice locale este acționar majoritar, regiile autonome și sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație și în comisia de cenzori și cele primite de membrii fondatori ai societăților comerciale constituite prin subscripție publică;
III. veniturile realizate din încadrarea în muncă ca urmare a încheierii unei convenții civile de prestări de servicii;
IV. sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, conform legii și alte drepturi și indemnizații de natură salarială;

4.2. **Mod de determinare: venitul brut din salarii** reprezintă suma veniturilor realizate de salariat pe fiecare loc de realizare a venitului. Venitul net din salarii se determină prin deducerea din venitul brut a următoarelor cheltuieli:

a) contribuțiile reținute pentru pensia suplimentară, pentru protecția socială a șomerilor și pentru asigurările sociale de sănătate;
b) o cotă de 15% din deducerea personală de bază, acordată cu titlul de cheltuieli profesionale, o dată cu deducerea personală de bază la același loc de muncă;

Inv. 189956

Scanned with OKEN Scanner

Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar care se calculează şi se reţine la sursă de către plătitorii de venituri şi se determină astfel:

a) la locul unde se află funcţia de bază, prin aplicarea baremului lunar prezentat anterior asupra bazei de calcul determinate ca diferenţă între venitul net din salarii aferent unei luni şi deducerile personale acordate pentru luna respectivă, iar pentru veniturile obţinute în celelalte cazuri, prin aplicarea aceluiaşi barem lunar aplicat asupra bazei de calcul determinate ca diferenţă între venitul brut şi contribuţia la asigurările sociale de sănătate, pe fiecare loc de realizare a acestuia;

b) impozitul calculat pe veniturile realizate de reprezentanţii în organisme tripartite, conform legii, este final în situaţia în care contribuabilul justifică cu documente virarea veniturilor la organizaţiile sindicale pe care le-a reprezentat;

c) în cazul diferenţelor de salarii care privesc perioade anterioare lunilor în care se plătesc, în cadrul anului fiscal, acordate în baza unor hotărâri judecătoreşti rămase definitive, acestea se defalcă, în vederea impunerii, pe lunile la care se referă;

d) în cazul diferenţelor de salarii care privesc anii anteriori celui în care se plătesc, acordate în baza unei hotărâri judecătoreşti rămase definitive, recalcularea impozitului se efectuează de plătitorul de venit sau de organul fiscal competent pe baza documentaţiei transmise de plătitorul de venit, după caz;

4.3. **Obligaţiile plătitorilor de venituri**: plătitorii de salarii şi venituri asimilate salariilor au obligaţia de a calcula şi reţine impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, la data efectuării plăţii acestor venituri, precum şi de a-l vira la bugetul de stat la termenul stabilit pentru ultima plată a drepturilor salariale efectuată pentru fiecare lună, dar nu mai târziu de data de 15 a lunii următoare celei pentru care se cuvin aceste drepturi;

- calculul impozitului pe veniturile din salarii se face pe baza informaţiilor cuprinse în fişa fiscală, plătitorii de venituri având obligaţia să solicite organului fiscal, pe bază de cerere, până la data de 30 noiembrie a fiecărui an pentru anul următor, fişele fiscale pentru salariaţi şi pentru persoanele fizice care obţin venituri asimilate salariilor. Fişa fiscală va fi completată de plătitorul de venituri cu datele personale ale contribuabilului, rezultate din documente justificative, menţiunile referitoare la deducerile personale, veniturile din salarii obţinute şi impozitul reţinut şi virat în cursul anului, precum şi rezultatul regularizării impozitului plătit pe venitul anual sub formă de salarii. Până la completarea fişei

Scanned with OKEN Scanner

fiscale cu datele personale necesare acordării deducerilor personale suplimentare salariații vor beneficia de deducerea personală de bază, urmând ca angajatorii să efectueze regularizarea veniturilor salariale;

- plătitorul de venituri are obligația să completeze fișele fiscale pe întreaga durată de efectuare a plății salariilor, să recalculeze și să regularizeze anual impozitul pe salarii, să păstreze fișa fiscală pe întreaga durată a angajării și să transmită organului fiscal competent și salariatului câte o copie pentru fiecare an până în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul fiscal expirat;
- deducerile personale suplimentare pentru persoanele aflate în întreținere se acordă pe bază de declarație pe propria răspundere a contribuabilului, însoțită de documente justificative;
- plătitorii de venituri din salarii au obligația să determine venitul anual impozabil din salarii, să calculeze impozitul anual, să efectueze regularizarea sumelor ce reprezintă diferența dintre impozitul calculat la nivelul anului și impozitul calculat și reținut lunar anticipat în cursul anului fiscal, pentru persoanele fizice care au fost angajați permanenți ai plătitorului în cursul anului și nu au alte surse de venit care se cuprind în venitul anual global impozabil;
- plătitorii de venituri din salarii care la data de 31 decembrie a anului fiscal au un număr de angajați permanenți mai mic de 10 persoane inclusiv pot efectua calculul venitului și impozitului anual și regularizarea acestuia;
- în cazul angajaților pentru care angajatorii nu efectuează regularizarea anuală a impozitului pe salarii, determinarea venitului anual impozabil din salarii, calculul impozitului anual, regularizarea sumelor ce reprezintă diferența dintre impozitul calculat la nivelul anului și impozitul calculat și reținut lunar anticipat, se pot efectua, pe bază de cerere, de către organul fiscal competent;
- contribuabilii care își desfășoară activitatea în România și obțin venituri sub formă de salarii din străinătate, precum și persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și ale posturilor consulare acreditate în România au obligația ca, personal sau printr-un reprezentant fiscal, să calculeze impozitul conform precizărilor anterioare, să-l declare și să-l plătească în termen de 15 zile de la expirarea lunii pentru care s-a realizat venitul;
- persoana juridică sau fizică la care contribuabilul își desfășoară activitatea este obligată să ofere informații organului fiscal competent referitoare la data începerii desfășurării activității de către contribuabil și, respectiv, a încetării acesteia, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.

Scanned with OKEN Scanner

EXEMPLE:

A) **Calcularea impozitelor pentru veniturile din salarii:**

1) Angajat singur, fără persoane în întreținere

- salariu de bază:	=	3.000.000 lei/lună,
- spor vechime 10%	=	300.000 lei;
a) Total venituri brute:	=	3.300.000 lei;
- contribuția pentru pensia suplimentară 5%:	=	165.000 lei;
- contribuția pentru fondul de şomaj 1%:	=	30.000 lei;
- contribuția pentru asigurări sociale de sănătate 7%:	=	231.000 lei;
b) Total reținere salariat conform legii:	=	426.000 lei;
c) Cheltuieli profesionale (cota de 15% din deducerea de bază):	=	120.000 lei;
d) Venit după deducerea cheltuielilor: = a – (b + c)	=	2.754.000 lei;
e) Deducerea personală de bază (conform O.G. nr. 73/1999: 800.000 x coef. 1):	=	800.000 lei;
f) Venit bază de calcul = d – e	=	1.954.000 lei;
g) Venit bază de calcul anual = 12 x f	=	23.448.000 lei;
Impozit aferent venitului bază brut conform cotelor de impozit din O.G. 73/1999		
11.000.000 x 18%	=	1.980.000 lei;
(23.448.000 – 11.000.000) x 23%	=	2.663.040 lei;
h) TOTAL IMPOZIT	=	4.843.040 lei;
i) IMPOZIT LUNAR = h: 12 luni	=	403.587 lei;
j) SALARIU LUNAR NET = d + c – I	=	2.470.413 lei;

2) Angajat cu soție și doi copii în întreținere:

- salariu de bază:	=	3.000.000 lei/lună;
a) Total venit brut:	=	3.000.000 lei;
- contribuție pentru pensia suplimentară 5%:=		150.000 lei;
- contribuție pentru fondul de şomaj 1%:	=	30.000 lei;
- contribuție pentru asigurări sociale de sănătate 7%:	=	210.000 lei;
b) Total reținere conform legii:	=	390.000 lei;

Scanned with OKEN Scanner

c) Cheltuieli profesionale cotă 15%:	=	120.000 lei;
d) Venit obținut după deducerea cheltuielilor = a – (b + c)	=	2.490.000 lei;
e) Deducere personală (1 + 2)	=	1.840.000 lei;
1. de bază:	=	800.000 lei;
2. suplimentară: - soție (0,6)	=	480.000 lei;
- 1 copil (0,35)	=	280.000 lei;
- 1 copil (0,35)	=	280.000 lei;
f) Venit lunar impozabil = d – e	=	650.000 lei;
g) Venit anual de bază = f x 12 luni	=	7.800.000 lei;
h) Impozit calculat şi reținut (18% x g)	=	404.000 lei;
i) Impozit lunar = h: 12 luni	=	117.000 lei;
j) Salariu lunar net:	=	2.493.000 lei;

B) <u>Calculul impozitului pentru veniturile din prestări servicii în baza unor convenții civile:</u>

- drepturi de colaborare în bani:	=	2.500.000 lei;
- drepturi de colaborare în natură:	=	500.000 lei;
a) Venituri brute:	=	3.000.000 lei;
b) Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate 7%:	=	210.000 lei;
c) Venit bază lunar = a – b	=	2.790.000 lei;
d) Venit bază de calcul anual = c x 12 luni	=	33.480.000 lei;
- impozit aferent venitului de bază anual 5.660.000 lei + 28% din ce depăşeşte suma de 27.000.000 lei;		
e) TOTAL IMPOZIT:	=	7.474.400 lei;
f) IMPOZIT LUNAR = e: 12 luni	=	622.867 lei;
g) VENIT LUNAR NET = c – f	=	2.167.133 lei;

Scanned with OKEN Scanner

RĂSPUNSURI TESTE GRILĂ

Test nr. I: Patrimoniu

Problema	Soluția	Problema	Soluția
1	c	6	e
2	b	7	b
3	e	8	d
4	d	9	c
5	b	10	a

Test nr. II: Bazele contabilității

Problema	Soluția	Problema	Soluția
1	e	6	d
2	a	7	d
3	b	8	b
4	a	9	d
5	a	10	d

Test nr. III: Bazele contabilității

Problema	Soluția	Problema	Soluția
1	d	6	b
2	c	7	b
3	a	8	c
4	a	9	d
5	e	10	b

Test nr. IV: Contabilitatea capitalului

Problema	Soluția	Problema	Soluția
1	b	6	a
2	a	7	b
3	a	8	e
4	c	9	a
5	b	10	e

Test nr. V: Contabilitatea imobilizărilor

Problema	Soluția	Problema	Soluția
1	d	6	a
2	c	7	d
3	b	8	e
4	d	9	c
5	b	10	d

Scanned with OKEN Scanner

Test nr. VI: Contabilitatea imobilizărilor

Problema	Soluția	Problema	Soluția
1	d	6	e
2	a	7	b
3	e	8	d
4	a	9	e
5	c	10	c

Test nr. VII: Contabilitatea stocurilor

Problema	Soluția	Problema	Soluția
1	b	6	a
2	e	7	b
3	d	8	c
4	a	9	b
5	d	10	d

Test nr. VIII: Contabilitatea stocurilor

Problema	Soluția	Problema	Soluția
1	d	6	b
2	c	7	c
3	c	8	e
4	b	9	c
5	a	10	d

Test nr. IX: Contabilitatea decontărilor cu terții

Problema	Soluția	Problema	Soluția
1	c	6	a
2	a	7	d
3	c	8	b
4	b	9	b
5	c	10	e

Test nr. X: Contabilitatea trezoreriei

Problema	Soluția	Problema	Soluția
1	c	6	e
2	b	7	b
3	d	8	a
4	b	9	b
5	b	10	b

Scanned with OKEN Scanner

PLANUL DE CONTURI
pentru instituțiile publice

DENUMIREA CONTURILOR	FELUL CONTURILOR	Simbol			
		CLASA	CONT		
			Sintetic		Analitic
			grad I	grad II	
0	1	2	3	4	5
MIJLOACE FIXE ŞI TERENURI		**0**	**01**		
Terenuri	A			011	
Amenajări de terenuri	A			012	
Mijloace fixe	A			013	
Construcții					013.01
Echipamente tehnologice (maşini, utilaje şi instalații de lucru)					013.02
Aparate şi instalații de măsurare, control şi reglare					013.03
Mijloace de transport					013.04
Animale şi plantații					013.05
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale					013.06
MIJLOACE BĂNEŞTI		**1**			
MIJLOACE BĂNEŞTI			10		
Disponibil al instituției	A			105	
Disponibil pentru procurarea valutei la instituțiile publice					105.01
DISPONIBIL DIN MIJLOACE CU DESTINAȚIE SPECIALĂ			11		
Disponibil pentru sume de mandat şi sume în depozit	A			110	
Disponibil din contravaloarea în lei a sumelor încasate în valută	A			118	
Disponibil din fonduri cu destinație specială	A			119	
Disponibil din fonduri cu destinație specială şi de redistribuire					119.01
Disponibil privind rezervele speciale					119.05
DISPONIBIL PRIVIND ALTE ACTIVITĂȚI			12		
Disponibil al instituției finanțate din venituri extrabugetare	A			120	

Scanned with OKEN Scanner

0	1	2	3	4	5
Disponibil pentru activitatea de bază					120.01
Disponibil în valută din credite externe guvernamentale	A			121	
Disponibil din activitatea sanitară conform Legii nr. 145/1997	A			127	
CASA	A		13		
ALTE MIJLOACE BĂNEŞTI			15		
Acreditive	A			150	
Alte valori	A			159	
Timbre fiscale şi poştale					159.01
Tichete de călătorie					159.02
Bonuri valorice					159.04
Bilete cu valoare nominală					159.05
Alte valori					159.09
Disponibil din fondul iniţial de asigurări sociale de sănătate	A		17	179	
DECONTĂRI		**2**			
DECONTĂRI INTERNE			21		
Alte decontări	A + P			213	
DECONTĂRI CU TERŢII – DEBITORI			22		
Debitori	A			220	
Avansuri spre decontare					220.01
Debitori din reclamaţii şi litigioşi					220.02
Debitori din pagube materiale, cheltuieli nelegale şi neeconomicoase (certi şi în litigiu)					220.03
Debitori pentru pagube de mijloace fixe (certi şi în litigiu)					220.04
Debitori pentru echipament de lucru şi uniforme					220.05
Debitori pentru garanţii depuse					220.06
Debitori reactivaţi					220.07
Debitori din taxele datorate de studenţii şi elevii străini					220.08
Debitori privind turneele					220.09
Avansuri acordate furnizorilor					220.10
Debitori insolvabili					220.16
Alţi debitori					220.19
Debitori pentru investiţii					220.20
Clienţi	A			225	
DECONTĂRI CU TERŢII – CREDITORI			23		
Decontări cu salariaţii	P			230	
Decontări cu salariaţii pentru activitatea curentă					230.01

Scanned with OKEN Scanner

0	1	2	3	4	5
Decontări cu salariaţii pentru activitatea de investiţii					230.02
Creditori	P			231	
Salarii neridicate					231.01
Reţineri din salarii pentru plata ratelor					231.02
Reţineri din salarii pentru terţi (inclusiv popririle)					231.03
Creditori din garanţii depuse de gestionari					231.06
Creditori din garanţii depuse de furnizori					231.07
Alţi creditori					231.09
Creditori pentru investiţii					231.10
Decontări cu bugetul statului	P			232	
T.V.A. deductibilă	A			232.31	
T.V.A. colectată	P			232.32	
T.V.A. de plată	P			232.33	
T.V.A. de recuperat	A			232.34	
T.V.A. neexigibilă	A + P			232.35	
Decontări privind asigurările sociale	P			233	
Decontări privind contribuţia unităţii la asigurările sociale					233.01
Decontări privind contribuţia personalului civil şi militarilor angajaţi pe bază de contract pentru pensia suplimentară					233.02
Decontări cu fondul iniţial de asigurări sociale de sănătate					233.03
Furnizori	P			234	
Furnizori pentru activitatea curentă					234.01
Furnizori şi antreprenori pentru investiţii					234.02
Furnizori pentru materiale rezervă de stat					234.03
Decontări privind contribuţia la constituirea fondului de şomaj	P			235	
Contribuţia unităţii la fondul de şomaj					235.01
Contribuţia salariaţilor la fondul de şomaj					235.02
Bursieri şi doctoranzi	P			236	
DECONTĂRI PRIVIND BUNURILE MATERIALE PRIMITE PRIN TRANSFER			28		
Decontări privind bunurile materiale primite prin transfer	P			280	
FONDURI		**3**			
FONDURILE INSTITUŢIEI			31		
Fondurile mijloacelor fixe şi terenurilor	P			310	
Fondul obiectelor de inventar	P			311	
FONDURI CU DESTINAŢIE SPECIALĂ			33		
Fonduri cu destinaţie specială	P			337	

Scanned with OKEN Scanner

0	1	2	3	4	5
Sume primite din fondul de intervenţie					337.02
Fondul pentru stimularea personalului potrivit dispoziţiilor legale					337.07
Sume primite ca donaţie					337.10
Sume primite din fondul special pentru protejarea asiguraţilor					337.37
Alte fonduri speciale					337.39
CHELTUIELI		4			
CHELTUIELILE INSTITUŢIILOR			41		
Cheltuielile instituţiei publice finanţate de la buget	A			410	
Cheltuieli din credite externe	A			411	
Diferenţe de curs valutar	A + P			412	
Cheltuieli pentru investiţii în continuare				415	
CHELTUIELILE ALTOR ACTIVITĂŢI			42		
Cheltuielile instituţiei publice finanţate din venituri extrabugetare	A			420	
Cheltuieli pentru activitatea curentă					420.01
Vărsăminte la buget					420.03
Cheltuieli din fonduri cu destinaţie specială	A			421	
Cheltuieli din activitatea sanitară conform Legii nr. 145/1997	A			427	
Cheltuieli din fondul iniţial de asigurări sociale de sănătate	A		47	479	
Cheltuieli privind bunurile materiale primite prin transfer	A		48	480	
VENITURI		5			
VENITURILE ALTOR ACTIVITĂŢI			52		
Veniturile extrabugetare ale instituţiilor publice	P			520	
Venituri proprii					520.01
Alocaţii de la bugetul de stat					520.02
Venituri din activitatea sanitară conform Legii nr. 145/1997	P			527	
Venituri proprii					527.01
Alocaţii de la bugetul de stat					527.02
Venituri din anii precedenţi şi alte surse	P			528	
Venituri din anii precedenţi şi alte surse – activitatea curentă					528.01
Venituri din anii precedenţi şi alte surse – investiţii în continuare					528.02
VENITURI ANTICIPATE ŞI DE REALIZAT			53		
Venituri anticipate	P			530	

Scanned with OKEN Scanner

0	1	2	3	4	5
Venituri de realizat				531	
Venituri de realizat din diferenţe de preţ aferente valorilor imputate					531.01
Venituri de realizat din imputaţii de cheltuieli neeconomicoase şi pagube provenite din anii precedenţi					531.02
Venituri de realizat din taxe de spitalizare					531.03
Venituri de realizat din contribuţia părinţilor la creşe şi grădiniţe de copii					531.04
Venituri de realizat din cote părţi din valoarea echipamentului şi uniformelor					531.05
Venituri de realizat din debitori reactivaţi					531.06
Alte venituri de realizat					531.09
MATERIALE		**6**			
MATERIALE ŞI OBIECTE DE INVENTAR			60		
Materiale	A			600	
Medicamente şi materiale sanitare					600.01
Materiale de întreţinere şi gospodărie					600.02
Alimente şi furaje					600.03
Materiale cu caracter funcţional					600.04
Alte materiale					600.09
Materiale de rezervă de stat şi de mobilizare					600.10
Ambalaje pentru rezerva de stat şi de mobilizare					600.11
Materiale şi utilaje pentru investiţii					600.15
Materiale în prelucrare	A			601	
Materiale date spre prelucrare în instituţie					601.01
Materiale date spre prelucrare la terţi					601.02
Animale date pentru sacrificare şi prelucrare la terţi					601.03
Obiecte de inventar în magazie	A			602	
Obiecte de inventar în folosinţă				603	
Obiecte de inventar aflate la terţi				604	
ANIMALE			61		
Animale tinere şi la îngrăşat	A			610	
Animale pentru experienţă	A			611	
PRODUSE			62		
Produse				620	
FINANŢĂRI ŞI CREDITE BANCARE		7			
FINANŢAREA DE LA BUGET ŞI CREDITE BANCARE			70		
Finanţarea de la buget privind anul curent	P			700	
Finanţarea din bugetul de stat					700.01

Scanned with OKEN Scanner

0	1	2	3	4	5
Finanţare din bugetul de stat prin trezorerie					700.01.01
Finanţare din bugetul de stat prin unităţi bancare					700.01.02
Finanţarea de la buget privind anii precedenţi şi alte surse	P			702	
Credite bancare	P			704	
Finanţarea din credite externe guvernamentale				706	
Finanţarea din credite externe cu garanţia statului				707	
CONTURI ÎN AFARA BILANŢULUI (de ordine şi evidenţă)		**9**			
CONTURI COMUNE			90-95		
MIJLOACE FIXE ŞI MATERIALE			90		
Mijloace fixe şi obiecte de inventar primite în folosinţă				900	
Mijloace fixe luate cu chirie				901	
Valori materiale primite în custodie				902	
Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare				903	
Materiale predate pentru executarea lucrărilor armatei				904	
Ambalaje de restituit				905	
Publicaţii primite gratuit în vederea schimbului internaţional				907	
DECONTĂRI			91		
Debitori scoşi din activ, urmăriţi în continuare				910	
Documente respinse la viza de control financiar preventiv				912	
Pagube produse din cauze de forţă majoră şi fortuite aprobate la scădere				913	
ALTE VALORI			92		
Imprimate de valoare cu decontare ulterioară				922	
Garanţie bancară pentru oferta depusă				925	
Garanţie bancară pentru buna execuţie				926	
Disponibil din garanţia constituită pentru buna execuţie				927	
Parteneriat pentru pace şi operaţiuni de menţinere a păcii				930	
CREDITE BUGETARE			94		
Credite bugetare aprobate				940	
Credite repartizate din bugetul de stat				941	

Scanned with OKEN Scanner

0	1	2	3	4	5
Credite repartizate din bugetul de stat pentru cheltuieli proprii				944	
ALTE OPERAŢII ÎN AFARA BILANŢULUI			97		
Abonamente la publicaţii care se urmăresc până la primire				970	
CONTURI SPECIFICE			98-99		
Bilanţ de închidere				980	
Bilanţ de deschidere				981	

A = Activ
P = Pasiv

NOTĂ:

Conturile prezentate în planul de conturi pot fi dezvoltate în continuare potrivit principiilor menţionate în instrucţiunile de aplicare a planului de conturi, aprobate prin Ordinul Ministerului finanţelor nr. 324/21 decembrie 1984, cu modificările ulterioare.

Scanned with OKEN Scanner

PLANUL DE CONTURI GENERAL

CLASA 1 – CONTURI DE CAPITALURI

10 CAPITAL ŞI REZERVE
- 101 Capital social
  - 1011 Capital subscris nevărsat
  - 1012 Capital subscris vărsat
- 104 Prime legate de capital
  - 1041 Prime de emisiune sau de aport
  - 1042 Prime de fuziune
- 105 Diferenţe din reevaluare[1]
- 106 Rezerve
  - 1061 Rezerve legale
  - 1063 Rezerve statutare
  - 1068 Alte rezerve
- 107 Rezultatul reportat
- 108 Contul întreprinzătorului individual

11 FONDURI[1]
- 112 Fondul de participare la profit
- 118 Alte fonduri

12 REZULTATUL EXERCIŢIULUI
- 121 Profit şi pierdere
- 129 Repartizarea profitului

13 SUBVENŢII PENTRU INVESTIŢII
- 131 Subvenţii pentru investiţii

14 PROVIZIOANE REGLEMENTATE[2]
- 141 Provizioane reglementate

15 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ŞI CHELTUIELI
- 151 Provizioane pentru riscuri şi cheltuieli
  - 1511 Provizioane pentru litigii
  - 1512 Provizioane pentru garanţii acordate clienţilor

---

[1] Se utilizează potrivit dispoziţiilor legale.
[2] Conţinutul şi utilizarea conturilor din această grupă se stabilesc în funcţie de dispoziţiile legale.

Scanned with OKEN Scanner

1513 Provizioane pentru cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciții
1514 Provizioane pentru pierderi din schimb valutar
1518 Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli

16 ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE
161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
162 Credite bancare pe termen lung și mediu
1621 Credite bancare pe termen lung și mediu
1622 Credite bancare pe termen lung și mediu nerambursate la scadență
1623 Credite externe guvernamentale
1624 Credite externe garantate de stat
1625 Credite externe garantate de bănci
166 Datorii legate de participații
167 Alte împrumuturi și datorii asimilate
168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
1681 Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni
1682 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung și mediu
1686 Dobânzi aferente datoriilor legate de participații
1687 Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate
169 Prime privind rambursarea obligațiunilor

CLASA 2 – CONTURI DE IMOBILIZĂRI

20 IMOBILIZĂRI NECORPORALE
201 Cheltuieli de constituire
203 Cheltuieli de cercetare și dezvoltare
205 Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare
207 Fond comercial
208 Alte imobilizări necorporale

21 IMOBILIZĂRI CORPORALE
211 Terenuri
2111 Terenuri
2112 Amenajări de terenuri
212 Mijloace fixe
2121 Construcții
2122 Mașini, utilaje și instalații de lucru (echipamente tehnologice)
2123 Aparate și instalații de măsurare, control și reglare

Scanned with OKEN Scanner

2124 Mijloace de transport
2125 Animale şi plantaţii
2126 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale

23 IMOBILIZĂRI ÎN CURS
230 Imobilizări necorporale în curs
231 Imobilizări corporale în curs

26 IMOBILIZĂRI FINANCIARE
261 Titluri de participare
262 Titluri imobilizate ale activităţii de portofoliu
263 Alte titluri imobilizate
267 Creanţe imobilizate
2671 Creanţe legate de participaţii
2672 Împrumuturi acordate pe termen lung
2677 Alte creanţe imobilizate
2678 Dobânzi aferente creanţelor imobilizate
269 Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare

28 AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE
280 Amortizări privind imobilizările necorporale
2801 Amortizarea cheltuielilor de constituire
2803 Amortizarea cheltuielilor de cercetare şi dezvoltare
2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor şi altor drepturi şi valori similare
2807 Amortizarea fondului comercial
2808 Amortizarea altor imobilizări necorporale
281 Amortizări privind imobilizările corporale
2810 Amortizarea terenurilor
2811 Amortizarea construcţiilor
2812 Amortizarea maşinilor, utilajelor şi instalaţiilor de lucru
2813 Amortizarea aparatelor şi instalaţiilor de măsură, control şi reglare
2814 Amortizarea mijloacelor de transport
2815 Amortizarea animalelor şi plantaţiilor
2816 Amortizarea mobilierului, aparaturii de birotică, echipamentului de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active corporale

Scanned with OKEN Scanner

29 PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR
- 290 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor necorporale
- 291 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale
- 292 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs
- 296 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare

CLASA 3 – CONTURI DE STOCURI ŞI PRODUCŢIE ÎN CURS DE EXECUŢIE

30 STOCURI DE MATERII ŞI MATERIALE
- 300 Materii prime
- 301 Materiale consumabile
  - 3011 Materiale auxiliare
  - 3012 Combustibili
  - 3013 Materiale pentru ambalat
  - 3014 Piese de schimb
  - 3015 Seminţe şi materiale de plantat
  - 3016 Furaje
  - 3018 Alte materiale consumabile
- 308 Diferenţe de preţ la materii prime şi materiale

32 OBIECTE DE INVENTAR
- 321 Obiecte de inventar
- 322 Uzura obiectelor de inventar
- 323 Baracamente şi amenajări provizorii
- 328 Diferenţe de preţ la obiecte de inventar

33 PRODUCŢIA ÎN CURS DE EXECUŢIE
- 331 Produse în curs de execuţie
- 332 Lucrări şi servicii în curs de execuţie

34 PRODUSE
- 341 Semifabricate
- 345 Produse finite
- 346 Produse reziduale
- 348 Diferenţe de preţ la produse

35 STOCURI AFLATE LA TERŢI
- 351 Materii şi materiale aflate la terţi
- 352 Obiecte de inventar la terţi

Scanned with OKEN Scanner

354 Animale aflate la terți
356 Mărfuri în custodie sau consignație la terți
358 Ambalaje aflate la terți

36 ANIMALE
361 Animale şi păsări
368 Diferențe de preț la animale şi păsări

37 MĂRFURI
371 Mărfuri
378 Diferențe de preț la mărfuri

38 AMBALAJE
381 Ambalaje
388 Diferențe de preț la ambalaje

39 PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ŞI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE
390 Provizioane pentru deprecierea materiilor prime
391 Provizioane pentru deprecierea materialelor consumabile
392 Provizioane pentru deprecierea obiectelor de inventar
393 Provizioane pentru deprecierea producției în curs de execuție
394 Provizioane pentru deprecierea produselor
395 Provizioane pentru deprecierea stocurilor aflate la terți
396 Provizioane pentru deprecierea animalelor
397 Provizioane pentru deprecierea mărfurilor
398 Provizioane pentru deprecierea ambalajelor

CLASA 4 – CONTURI DE TERȚI

40 FURNIZORI ŞI CONTURI ASIMILATE
401 Furnizori
403 Efecte de plătit
404 Furnizori de imobilizări
405 Efecte de plătit pentru imobilizări
408 Furnizori – facturi nesosite
409 Furnizori – debitori

41 CLIENȚI ŞI CONTURI ASIMILATE
411 Clienți

Scanned with OKEN Scanner

413 Efecte de primit
416 Clienți incerți
418 Clienți – facturi de întocmit
419 Clienți – creditori

42 PERSONAL ŞI CONTURI ASIMILATE
421 Personal – remunerații datorate
423 Personal – ajutoare materiale datorate
424 Participarea personalului la profit
425 Avansuri acordate personalului
426 Drepturi de personal neridicate
427 Reținere de remunerații datorate terților
428 Alte datorii şi creanțe în legătură cu personalul
4281 Alte datorii în legătură cu personalul
4282 Alte creanțe în legătură cu personalul

43 ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ŞI CONTURI ASIMILATE
431 Asigurări sociale
4311 Contribuția unității la asigurările sociale
4312 Contribuția personalului pentru pensia suplimentară
437 Ajutor de şomaj
4371 Contribuția unității la fondul de şomaj
4372 Contribuția personalului la fondul de şomaj
438 Alte datorii şi creanțe sociale
4381 Alte datorii sociale
4382 Alte creanțe sociale

44 BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ŞI CONTURI ASIMILATE
441 Impozitul pe profit
442 Taxa pe valoarea adăugată
4423 TVA de plată
4424 TVA de recuperat
4426 TVA deductibilă
4427 TVA colectată
4428 TVA neexigibilă
444 Impozitul pe salarii
445 Subvenții
446 Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate

Scanned with OKEN Scanner

447 Fonduri speciale – taxe şi vărsăminte asimilate
448 Alte datorii şi creanţe cu bugetul statului
4481 Alte datorii faţă de bugetul statului
4482 Alte creanţe privind bugetul statului
4483* Datorii faţă de stat
4484* Creanţe în legătură cu statul

45 GRUP ŞI ASOCIAŢI
451 Decontări în cadrul grupului
4511 Decontări în cadrul grupului
4518 Dobânzi aferente decontărilor în cadrul grupului
455 Asociaţi – conturi curente
4551 Asociaţi – conturi curente
4558 Dobânzi – conturi asociaţi
456 Decontări cu asociaţii privind capitalul
457 Dividende de plată
458 Decontări din operaţii în participaţie
4581 Decontări din operaţii în participaţie – activ
4582 Decontări din operaţii în participaţie – pasiv

46 DEBITORI ŞI CREDITORI DIVERŞI
461 Debitori diverşi
462 Creditori diverşi

47 CONTURI DE REGULARIZARE ŞI ASIMILATE
471 Cheltuieli înregistrate în avans
472 Venituri înregistrate în avans
473 Decontări din operaţii în curs de clarificare
476 Diferenţe de conversie – activ
477 Diferenţe de conversie – pasiv

48 DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂŢII
481 Decontări între unitate şi subunităţi
482 Decontări între subunităţi

49 PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CREANŢELOR
491 Provizioane pentru deprecierea creanţelor – clienţi

---

* Se utilizează potrivit instrucţiunilor emise de Ministerul Finanţelor.

Scanned with OKEN Scanner

495 Provizioane pentru deprecierea creanțelor – decontări în cadrul grupului, unității și cu asociații
496 Provizioane pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși

CLASA 5 – CONTURI DE TREZORERIE

50 TITLURI DE PLASAMENT
- 502 Acțiuni proprii
- 503 Acțiuni
- 505 Obligațiuni emise și răscumpărate
- 506 Obligațiuni
- 508 Alte titluri de plasament și creanțe asimilate
  - 5081 Alte titluri de plasament
  - 5082 Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament
- 509 Vărsăminte de efectuat pentru titluri de plasament

51 CONTURI LA BĂNCI
- 511 Valori de încasat
  - 5112 Cecuri de încasat
  - 5113 Efecte de încasat
  - 5114 Efecte remise spre scontare
- 512 Conturi curente la bănci
  - 5121 Conturi la bănci în lei
  - 5124 Conturi la bănci în devize
  - 5125 Sume în curs de decontare
  - 5126 Carnete de cecuri cu limită de sumă
- 518 Dobânzi
  - 5186 Dobânzi de plătit
  - 5187 Dobânzi de încasat
- 519 Credite bancare pe termen scurt
  - 5191 Credite bancare pe termen scurt
  - 5192 Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență
  - 5193 Credite externe guvernamentale
  - 5194 Credite externe garantate de stat
  - 5195 Credite externe garantate de bănci
  - 5196 Credite de la trezoreria statului
  - 5198 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt

53 CASA
- 531 Casa

Scanned with OKEN Scanner

5311 Casa în lei
5314 Casa în devize
532 Alte valori
5321 Timbre fiscale şi poştale
5322 Bilete de tratament şi odihnă
5323 Tichete şi bilete de călătorie
5328 Alte valori

54 ACREDITIVE
541 Acreditive
5411 Acreditive în lei
5412 Acreditive în devize
542 Avansuri de trezorerie

58 VIRAMENTE INTERNE
581 Viramente interne

59 PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA TITLURILOR DE TREZORERIE
593 Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament

CLASA 6 – CONTURI DE CHELTUIELI

60 CHELTUIELI CU MATERII PRIME, MATERIALE ŞI MĂRFURI
600 Cheltuieli cu materiile prime
601 Cheltuieli cu materialele consumabile
6011 Cheltuieli cu materialele auxiliare
6012 Cheltuieli privind combustibilii
6013 Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
6014 Cheltuieli privind piesele de schimb
6015 Cheltuieli privind semințele şi materialele de plantat
6016 Cheltuieli privind furajele
6018 Cheltuieli privind alte materiale consumabile
602 Cheltuieli privind obiectele de inventar
603 Cheltuieli privind baracamentele şi amenajările provizorii
604 Cheltuieli privind materialele nestocate
605 Cheltuieli privind energia şi apa
606 Cheltuieli cu animalele şi păsările
607 Cheltuieli privind mărfurile

Scanned with OKEN Scanner

608 Cheltuieli privind ambalajele

61 CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ŞI SERVICIILE EXECUTATE DE TERŢI
611 Cheltuieli de întreţinere şi reparaţii
612 Cheltuieli cu redevenţele, locaţiile de gestiune şi chiriile
613 Cheltuieli cu primele de asigurare
614 Cheltuieli cu studiile şi cercetările

62 CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERŢI
621 Cheltuieli cu colaboratorii
622 Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile
623 Cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate
624 Cheltuieli cu transportul de bunuri şi de personal
625 Cheltuieli cu deplasări, detaşări şi transferări
626 Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii
627 Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate
628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi

63 CHELTUIELI CU IMPOZITELE, TAXELE ŞI VĂRSĂMINTELE ASIMILATE
631 Cheltuieli cu impozitul pe salarii
635 Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate

64 CHELTUIELI CU PERSONALUL
641 Cheltuieli cu remuneraţiile personalului
645 Cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială
6451 Cheltuieli privind contribuţia unităţii la asigurările sociale
6452 Cheltuieli privind contribuţia unităţii pentru ajutorul de şomaj
6458 Alte cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială

65 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
654 Pierderi din creanţe
658 Alte cheltuieli de exploatare

66 CHELTUIELI FINANCIARE
663 Pierderi din creanţe legate de participaţii
664 Cheltuieli privind titlurile de plasament cedate
665 Cheltuieli din diferenţe de curs valutar
666 Cheltuieli privind dobânzile

Scanned with OKEN Scanner

667 Cheltuieli privind sconturile acordate
668 Alte cheltuieli financiare

67 CHELTUIELI EXCEPȚIONALE
671 Cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune
6711 Despăgubiri, amenzi și penalități
6712 Donații și subvenții acordate
6714 Pierderi din debitori diverși
6718 Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune
672 Cheltuieli privind operațiile de capital
6721 Cheltuieli privind activele cedate
6728 Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de capital

68 CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE ȘI PROVIZIOANELE
681 Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele
6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor
6812 Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli
6813 Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru deprecierea imobilizărilor
6814 Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru deprecierea activelor circulante
686 Cheltuieli financiare privind amortizările și provizioanele
6862 Cheltuieli financiare privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli
6863 Cheltuieli financiare privind provizioane pentru deprecieri
6868 Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor
687 Cheltuieli excepționale privind amortizările și provizioanele
6871 Cheltuieli excepționale privind amortizarea imobilizărilor
6872 Cheltuieli excepționale privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli
6873 Cheltuieli excepționale privind provizioane pentru deprecieri
6874 Cheltuieli excepționale privind provizioane reglementate

69 CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT
691 Cheltuieli cu impozitul pe profit

Scanned with OKEN Scanner

CLASA 7 – CONTURI DE VENITURI

70 VENITURI DIN VÂNZĂRI DE PRODUSE, MĂRFURI, SERVICII PRESTATE ŞI DIN ALTE ACTIVITĂŢI
- 701 Venituri din vânzarea produselor finite
- 702 Venituri din vânzarea semifabricatelor
- 703 Venituri din vânzarea produselor reziduale
- 704 Venituri din lucrări executate şi servicii prestate
- 705 Venituri din studii şi cercetări
- 706 Venituri din redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii
- 707 Venituri din vânzarea mărfurilor
- 708 Venituri din activităţi diverse

71 VENITURI DIN PRODUCŢIA STOCATĂ
- 711 Venituri din producţia stocată

72 VENITURI DIN PRODUCŢIA DE IMOBILIZĂRI
- 721 Venituri din producţia de imobilizări necorporale
- 722 Venituri din producţia de imobilizări corporale

74 VENITURI DIN SUBVENŢII DE EXPLOATARE
- 741 Venituri din subvenţii de exploatare

75 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
- 754 Venituri din creanţe reactivate
- 758 Alte venituri din exploatare

76 VENITURI FINANCIARE
- 761 Venituri din participaţii
- 762 Venituri din alte imobilizări financiare
- 763 Venituri din creanţe imobilizate
- 764 Venituri din titluri de plasament
- 765 Venituri din diferenţe de curs valutar
- 766 Venituri din dobânzi
- 767 Venituri din sconturi obţinute
- 768 Alte venituri financiare

77 VENITURI EXCEPŢIONALE
- 771 Venituri excepţionale din operaţii de gestiune
- 7711 Venituri din despăgubiri şi penalităţi

Scanned with OKEN Scanner

7718 Alte venituri excepționale din operații de gestiune
772 Venituri din operații de capital
7721 Venituri din cedarea activelor
7727 Subvenții pentru investiții virate la venituri
7728 Alte venituri excepționale din operații de capital

78 VENITURI DIN PROVIZIOANE
781 Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare
7812 Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli
7813 Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor
7814 Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante
786 Venituri financiare din provizioane
7862 Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli
7863 Venituri din provizioane pentru deprecieri
787 Venituri excepționale din provizioane
7872 Venituri excepționale din provizioane pentru riscuri și cheltuieli
7873 Venituri excepționale din provizioane pentru deprecieri
7874 Venituri excepționale din provizioane reglementate

CLASA 8 – CONTURI SPECIALE

80 CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
801 Angajamente acordate
8011 Giruri și garanții acordate
8018 Alte angajamente acordate
802 Angajamente primite
8021 Giruri și garanții primite
8028 Alte angajamente primite
803 Alte conturi în afara bilanțului
8031 Mijloace fixe luate cu chirie
8032 Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
8033 Valori materiale primite în păstrare sau custodie
8034 Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
8035 Debitori din amenzi și penalități pretinse
8036 Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8037 Efecte scontate neajunse la scadență
8038 Alte valori în afara bilanțului

Scanned with OKEN Scanner

89 BILANȚ
- 891 Bilanț de deschidere
- 892 Bilanț de închidere

CLASA 9 – CONTURI DE GESTIUNE

90 DECONTĂRI INTERNE
- 901 Decontări interne privind cheltuielile
- 902 Decontări interne privind producția obținută
- 903 Decontări interne privind diferențele de preț

92 CONTURI DE CALCULAȚIE
- 921 Cheltuielile activității de bază
- 922 Cheltuielile activităților auxiliare
- 923 Cheltuieli indirecte de producție
- 924 Cheltuieli generale de administrație
- 925 Cheltuieli de desfacere

93 COSTUL PRODUCȚIEI
- 931 Costul producției obținute
- 933 Costul producției în curs de execuție

Scanned with OKEN Scanner

10

Liceu

Învățământ superior

Editura *PARALELA 45*
Fraţii Goleşti 128 - 130, Piteşti, 0300
Tel./fax: 048 - 63.14.39, 63.14.92, 21.45.33

ISBN 973-593-202-4

Lei 25000

Scanned with OKEN Scanner